

**Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej
w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013**

(K/01/2013)

Wersja ostateczna

1.	<p>Jednostka kontrolowana: Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z siedzibą przy ul. Korsarzy 34:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w Wydziale Wdrażania RPO WZ (Szczecin, ul. Wyszyńskiego 30), - w Wydziale Zarządzania RPO WZ (Szczecin, ul. Wyszyńskiego 30), - w Wydziale Finansów i Budżetu w zakresie spraw dot. RPO WZ (Szczecin, ul. Korsarzy 34).
2.	<p>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 15.04.2013 r. – 26.04.2013 r.</p>
3.	<p>Osoby przeprowadzające kontrolę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Joanna Pondo-Suchy, starszy inspektor w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie – kierownik zespołu kontrolującego, 2. Anna de Weyher, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, 3. Sylwia Prociak, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
4.	<p>Cel/Temat kontroli:</p> <p>Sprawdzenie funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 oraz stosowania procedur zawartych w instrukcji wykonawczej, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków i uzyskanie uzasadnionej pewności, że dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b <i>Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006</i>.</p>
5.	<p>Zakres kontroli:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie poprawności sporządzania <i>Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej</i> o numerach: <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D09/12-00 za okres do 31 sierpnia 2012 r.,</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D10/12-00 za okres do 30 września 2012 r.,</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00 za okres do 31 października 2012 r.,</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D12/12-00 za okres do 30 listopada 2012 r.,</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D01/13-01 za okres do 31 grudnia 2012 r.,</i> <i>RPZP.IZ.UMWZP_-D02/13-00 za okres do 31 stycznia 2013 r.</i> <p>oraz sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu służącego realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013 w następujących obszarach:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. <i>System weryfikacji wydatków,</i> 3. <i>Sprawozdawczość i monitorowanie.</i> <p>Obszary do kontroli zostały wybrane na podstawie analizy ryzyka zgodnie z metodologią określoną w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.</p> <p>W zakresie poprawności sporządzania <i>Poświadczeń</i> zbadano na wylosowanej próbie wniosków o płatność:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przestrzeganie procedur weryfikacji wniosków o płatność beneficjentów, - przestrzeganie procedur sprawdzenia dokumentów źródłowych beneficjentów, - stosowanie mechanizmów kontroli dokumentów źródłowych potwierdzających wydatki, - poprawność sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych, - zgodność wydatków z danymi w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz ich spójność z danymi zawartymi w KSI SIMIK 07-13. <p>W zakresie obszaru <i>System weryfikacji wydatków w ramach VIII Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna RPO WZ</i> analizowane było przestrzeganie procedur wynikających z <i>Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy</i></p>

technicznej, Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków... oraz z Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

W obszarze *Sprawozdawczość i monitorowanie*, w tym *monitorowanie i kontrola trwałości projektów realizowanych w ramach RPO WZ* przeanalizowano w jaki sposób IZ RPO WZ wypełnia obowiązek wynikający z art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r., w tym *monitorowanie i kontrola zachowania trwałości projektów realizowanych w ramach RPO WZ*.

6. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień:

Robert Michalski – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania RPO;
Katarzyna Samołyk – zastępca dyrektora Wydziału Zarządzania RPO;
Agnieszka Mujta – zastępca dyrektora Wydziału Wdrażania RPO;
Hanna Brzezińska – główny specjalista w Wydziale Zarządzania RPO;
Marcin Sauk – główny specjalista w Wydziale Zarządzania RPO;
Igor Tamborski – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Aleksandra Tymecka – podinspektor w Wydziale Zarządzania RPO;
Piotr Majchrzak – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu;
Edyta Chomik – inspektor w Wydziale Wdrażania RPO;
Dorota Bodnar – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu.

7. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli.

Kontrolujący dokonali ustaleń w oparciu o:

1. *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999.*
2. *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.*
3. *Ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn. zm.).*
4. *Wytyczne dotyczące programów operacyjnych wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.*
5. *Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.*
6. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 4.0 przyjętą uchwałą nr 1475/09 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 20.10.2009 r.*
7. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 5.0 przyjętą uchwałą nr 208/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 22.02.2010 r.*
8. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 6.0 przyjętą uchwałą nr 1427/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.08.2010 r.*
9. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 7.1 przyjętą uchwałą nr 158/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 10.02.2011 r.*
10. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 8.0 przyjętą uchwałą nr 801/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.05.2011 r.*
11. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 9.0 przyjętą uchwałą nr 1941/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.11.2011 r.*
12. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 10.0 przyjętą uchwałą nr 506/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 30.03.2012 r.*
13. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 11.0 przyjętą uchwałą nr 1764/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.10.2012 r.*
14. *Dokumenty w zakresie badanych zagadnień – wymienione pod każdym punktem informacji pokontrolnej.*

1. Wydatki przedstawione w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej.

1.1. Dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia Poświadczeń.

Poprawność sporządzania Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, w tym dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków, sprawdzono w oparciu o oryginały dokumentów znajdujące się w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, z uwzględnieniem danych zawartych w KSI SIMIK 07-13 i systemach księgowych. Powyższe zbadano na próbie wniosków o płatność ujętych w Poświadczeniu i deklaracji wydatków..., w okresie od zakończenia poprzedniej kontroli IPOC WZ.

W badanym okresie do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji IZ RPO WZ złożyła 6 Poświadczeń i deklaracji wydatków..., w ramach których ujęła 491 wniosków o płatność na kwotę 463 573 956,69 PLN. Tabela 1 przedstawia badane Poświadczenia.

lp.	Numer Poświadczenia	Data wpływu do IPOC	Za okres do	Data zatwierdzenia przez IPOC zgodnie z listą sprawdzającą	Data zatwierdzenia przez IC (KSI SIMIK 07-13)	Wartość dofinansowania UE bieżące w PLN
1	RPZP.IZ.UMWZP_-D09/12-00	26.09.2012	31 sierpnia 2012 r.	08.10.2012	16.10.2012	52 180 687,00
2	RPZP.IZ.UMWZP_-D10/12-00	05.10.2012	30 września 2012 r.	11.10.2012	16.10.2012	35 801 992,30
3	RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00	26.11.2012	31 października 2012 r.	27.12.2012	10.01.2013	77 991 853,83
4	RPZP.IZ.UMWZP_-D12/12-00	20.12.2012	30 listopada 2012 r.	31.12.2012	15.01.2013	108 036 518,58
5	RPZP.IZ.UMWZP_-D01/13-01	13.02.2013	31 grudnia 2012 r.	19.02.2013	05.03.2013	150 504 581,27
6	RPZP.IZ.UMWZP_-D02/13-00	01.03.2013	31 stycznia 2013 r.	08.03.2013	20.03.2013	29 299 137,25

Tabela 1.

1.2. Opis sposobu wyboru próby wniosków o płatność zamieszczonych w Poświadczeniach.

Wyboru Poświadczenia (zgodnie z metodologią opisaną w podrozdziale 16.4 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Województwa Zachodniopomorskiego), które zostało objęte sprawdzeniem podczas niniejszej kontroli, dokonano w oparciu o następujące kryteria:

- kwotę poświadczanych wydatków, jakich dotyczy dany dokument,
- stwierdzone dotychczas nieprawidłowości,
- poprawność sporządzenia i terminowość przekazywania dokumentów,
- wyniki kontroli przeprowadzonej przez odpowiednie instytucje upoważnione do kontroli.

Jak również:

- ilość wniosków o płatność załączonych do Poświadczenia...,
- ilość wniosków o płatność końcową zawartych w Poświadczeniu...,
- ilość wniosków o płatność w ramach VIII Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna RPO WZ załączonych do Poświadczenia....

Na potrzeby niniejszej kontroli, zdecydowano się zastosować ww. kryteria i wytypowano do sprawdzenia Poświadczenie o nr RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.

Następnie dokonano wyboru próby wniosków o płatność, która zgodnie z IW IPOC stanowi co najmniej 2 % ogólnej kwoty przedstawionych wniosków (1 677 746,73 PLN). W celu wyłonienia próby wnioski o płatność ujęte w wytypowanym *Poświadczeniu* zostały posortowane oraz przyporządkowane do pięciu grup według kryterium wartości wniosku. Program kontroli wraz z zestawieniem posortowanych i uporządkowanych wartościowo wniosków o płatność stanowi załącznik nr 2 do niniejszej informacji pokontrolnej. W opisany powyżej sposób wyłoniono 4 wnioski o płatność. Tabela 2 przedstawia wylosowane wnioski o płatność – dane na podstawie KSI SIMIK 07-13.

Numer wniosku o płatność	Za okres	Data wpłynięcia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Pośredni/Końcowy	Kwota wydatków kwalifikowanych w PLN	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13
RPZP.01.01.01-32-364/10-05	30-12-2011	30-01-2012	03-09-2012	K	47 719,75	05-09-2012
RPZP.01.02.01-32-003/11-03	02-07-2012	20-08-2012	27-09-2012	P	181 024,76	01-10-2012
RPZP.08.01.00-32-001/12-05	20-09-2012	16-10-2012	18-10-2012	P	630 742,34	24-10-2012
RPZP.01.01.03-32-052/09-08	20-12-2011	29-12-2011	15-10-2012	K	1 780 731,40	18-10-2012

Tabela 2.

Wylosowana próba (2 640 218,25 PLN) stanowi 3,15 % wartości wytypowanego *Poświadczenia RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.*

Kontrolujący stwierdzili, że jeden z wylosowanych projektów o nr RPZP.01.01.03-32-052/09 był objęty kontrolą UKS w ramach audytu operacji, natomiast badany był wniosek o nr RPZP.01.01.03-32-052/09-03. Pozostałe wnioski z wylosowanej próby nie były objęte kontrolą UKS.

1.3. Zweryfikowanie jednolitości danych zawartych w systemie KSI SIMIK 07-13 z dokumentacją źródłową. Ustaleń dokonano w oparciu o dokumenty źródłowe udostępnione kontrolującym, szczegółowo opisane w pkt 1.4.1. – 1.4.4. oraz dane zawarte w KSI SIMIK 07-13. W tabeli 3. przedstawiono **stwierdzone rozbieżności (wybldowane).**

Nr wniosku o płatność	Data wpłynięcia wniosku zgodnie z dokumentacją źródłową IZ	Data akceptacji karty obiegowej wniosku o płatność przez dyrektora WWRPO (dokumentacja źródłowa)	Data wpływu wniosku (KSI SIMIK 07-13)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność (KSI SIMIK 07-13)	Data utworzenia w KSI SIMIK 07-13	Ilość dni roboczych od zatwierdzenia wniosku o płatność (zgodnie z KSI SIMIK 07-13) do utworzenia w KSI SIMIK 07-13
RPZP.01.01.01-32-364/10-05	30-01-2012 30-03-2012	10-05-2012	30-01-2012	03-09-2012	05-09-2012	2 dni
RPZP.01.02.01-32-003/11-03	03-07-2012 07-09-2012	27-09-2012	20-08-2012	27-09-2012	01-10-2012	3 dni
RPZP.08.01.00-32-001/12-05	16-10-2012	18-10-2012	16-10-2012	18-10-2012	24-10-2012	5 dni
RPZP.01.01.03-32-052/09-08	29-12-2011 22-02-2012	22-03-2012	29-12-2011	15-10-2012	18-10-2012	4 dni

Tabela 3.

Wnioski:

1. W zakresie danych publikowanych w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13) ustalono, iż Instytucja Zarządzająca RPO WZ dopełniła obowiązku publikacji *Poświadczenia*, w którym ujęto wydatki będące przedmiotem niniejszej kontroli.
2. Stwierdzono, iż dane wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 są spójne z danymi zawartymi w wersji papierowej *Poświadczenia*.
3. Wszystkie badane wnioski o płatność zostały wprowadzone do KSI SIMIK 07-13 zgodnie z IW IZ RPO WZ.
4. Dane wniosków o płatność zawarte w KSI SIMIK 07-13 (data wpływu) są spójne z danymi zawartymi na dokumentach źródłowych, poza wnioskiem nr RPZP.01.02.01-32-003/11-03, w którym na dokumentacji źródłowej widnieje data 03.07.2012r. zaś w Karcie Informacyjnej Wniosku o płatność (wydruk z KSI SIMIK dnia 21.03.2013 r.) – 20.08.2012 r., data została poprawiona w trakcie trwania czynności kontrolnych.
5. Data zatwierdzenia wniosku o płatność zgodnie z KSI SIMIK 07-13 jest spójna z danymi zawartymi w dokumentach źródłowych.

1.4. Sprawdzenie systemu weryfikacji wydatków na podstawie wylosowanych wniosków o płatność, stanowiących próbę projektową, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

1.4.1. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.01-32-364/10 złożony dnia 29.07.2010 r. (na wniosku skorygowanym widnieje data 30.07.2010 r., na pierwszej dokumentacji i na potwierdzeniu wpływu dokumentacji – 24.05.2010 r.) przez ORODENT Joanna Bochniak - Dojss do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.1Schemat B Małe dotacje/2010/1 (całkowita wartość projektu 199 475,82 PLN, kwota dofinansowania 119 685,49 PLN stanowi 59,99% wydatków kwalifikowalnych, w podziale na EFRR 100%, budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.
2. Umowa o dofinansowanie Projektu „Innowacyjna stomatologia ze specjalizacją w kierunku pedodontji” nr UDA-RPZP.01.01.01-32-364/10-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka-Innowacje-Technologie” Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez innowacyjne inwestycje” Poddziałanie 1.1.1 „Inwestycje w mikroprzedsiębiorstwa” z 15.12.2010 r.
3. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-364/10-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 18.05.2011 r.
4. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-364/10-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 21.07.2011 r.
5. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-364/10-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 20.02.2012 r.
6. Aneks nr UDA-RPZP.01.01.01-32-364/10-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 04.03.2012 r.
7. Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05 za okres do 30.12.2011 r. z dnia 30.01.2012 r.
8. Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z dnia 19.01.2012 r.
9. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.01.01.01-32-364/10-05 podpisana przez kierownika WWRPO-IV 05.03.2012 r.
10. Karta obiegu wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 08.03.2012 r.
11. Pismo WWRPO.IV.4331(1.1.1/2010/364).2012.KCZ.01 z 08.03.2012 r. o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05.
12. Korekta wniosku beneficjenta o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05/K01 za okres do 30.12.2011 r. z 30.03.2012 r.
13. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05/K01 zatwierdzona przez kierownika WWRPO-IV 09.05.2012 r.
14. Karta obiegu wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 10.05.2012 r.
15. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu z 01.08.2012 r.
16. Wniosek o przelew do beneficjenta zatwierdzony przez dyrektora WZRPO 13.09.2012 r.
17. Korespondencja mailowa dotycząca protokołu z kontroli projektu – 3.09.2012 r.
18. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 03.09.2012 r.
19. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu aktualizowaną czterema aneksami.

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona dnia 30.03.2012 r., na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 47 719,75 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 28 631,84 PLN, stanowiąca 59,99% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.01-32-364/10-05/K01.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty, jednak podczas

weryfikacji krzyżowej wykazano, że żadna z faktur nie była ujęta w innych wnioskach o płatność (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej). Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdzają cztery dokumenty księgowe: Faktura VAT 3596/2011, Faktura Vat nr 977/11/2011/BT, Faktura VAT nr FVBDET/26829/11, Faktura VAT 5203/GL/2012.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 30.03.2012 r. do 10.05.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 9.0).

W związku z tym, że był to wniosek o płatność końcową wypłata środków do beneficjenta została wstrzymana do zakończenia czynności kontrolnych. Pozytywną weryfikację wniosku o płatność końcową potwierdza karta obiegowa wniosku o płatność podpisana przez dyrektora WWRPO dnia 10.05.2012 r.

W dniu 01.08.2012 r. została przeprowadzona kontrola w związku z zakończeniem realizacji projektu. W zakresie kontroli zespół kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu został podpisany 03.09.2012 r. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony (KSI SIMIK 07-13) dnia 03.09.2012 r.

W dniu 05.09.2012 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta. Wniosek o przelew środków został zatwierdzony przez z-cę dyrektora WWRPO 10.09.2012 r. W dniu 10.09.2012 r. wniosek wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez z-cę dyrektora WZRPO (13.09.2012 r.).

Termin sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew jest zgodny z obowiązującą IW. BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 25.09.2012 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 28 631,84 PLN.

Kwoty płatności wypłacone beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Wykazane kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-01(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś I Pdz. 1.1.1.

1.4.2. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.02.01-32-003/11-03.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.02.01-32-003/11 złożony dnia 24.02.2011 r. (na wniosku aplikacyjnym skorygowanym widnieje data – 25.02.2011, na dokumencie Potwierdzenie wpływu dokumentacji aplikacyjnej – 03.02.2011r.) przez Gminę Dębno do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.2.1/2010/1 (całkowita wartość projektu 687 968,51 PLN, kwota dofinansowania 515 976,38 PLN stanowi 74,99% wydatków kwalifikowalnych, w podziale na EFRR 100%, budżet państwa 0%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Rozwój infrastruktury Centrum Wspierania Biznesu Gminy Dębno w celu wsparcia działalności klastra branży drzewno – meblarskiej oraz rozwoju transgranicznego współpracy gospodarczej Euroregionu Pomerania” nr UDA-RPZP.01.02.01-32-003/11-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka-Innowacje-Technologie” Działanie 1.2 „Innowacje i transfer technologii” poddziałanie 1.2.1 „Wsparcie proinnowacyjnych instytucji otoczenia biznesu” z 04.10.2011 r.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.02.01-32-003/11-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 04.10.2011r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.02.01-32-003/11-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 01.03.2012r.*
5. *Aneks nr UDA-RPZP.01.02.01-32-003/11-03 do umowy o dofinansowanie projektu z 15.10.2012r.*
6. *Aneks nr UDA-RPZP.01.02.01-32-003/11-04 do umowy o dofinansowanie projektu z 05.12.2012r.*
7. *Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.02.01-32-003/11-03 za okres do 02.07.2012 r. z dnia 20.08.2012 (dane z KSI SIMIK zaś na wersji papierowej – 03.07.2012 r.)*
8. *Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z dnia 02.07.2012 r.*
9. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.02.01-32-003/11-03 zaakceptowana przez Kierownika WWRPO-IV 25.07.2012 r.*
10. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 27.07.2012 r.*
11. *Pismo nr WWRPO.IV.4331(1.2.1/2011/003)2012.JD.07 z 27.07.2012 r. informujące beneficjenta*

- o stwierdzonych błędach podczas weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 dotyczącym wykazu błędów we wniosku o płatność nr WNP-RPZP.01.02.01.32-003/11-03.
12. Korekta wniosku beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.01.02.01.32-003/11-03K01 za okres do 02.07.2012 r. z 07.09.2012 r.
 13. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego do wniosku nr WNP-RPZP.01.02.01.32-003/11-03K01 zatwierdzona przez z-cę dyrektora WWRPO 27.09.2012 r.
 14. Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta zatwierdzona przez dyrektora WWRPO 27.09.2012 r.
 15. Pismo nr WWRPO.IV.4331(1.2.1/2011/003).2012.JD.08 z 27.09.2012 r. informujące beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej oraz merytoryczno-finansowej oraz zatwierdzeniu wnioskowanej kwoty do wypłaty: 129 190,57 PLN z EFRR.
 16. Wniosek o przelew do beneficjenta zatwierdzony przez z-cę dyrektora WZRPO 16.10.2012 r.
 17. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 27.09.2012 r.
 18. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu aktualizowaną czterema aneksami.

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona dnia 07.09.2012r., na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 181 024,76 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 135 768,57 PLN, stanowiąca 74,99% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność pomniejszona o kwotę 6 578,00 PLN stanowiącą odsetki naliczone jak dła zaległości podatkowych z tytułu nieterminowego złożenia wniosku rozliczającego I transzę zaliczki. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.02.01.32-003/11-03/K01.

Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7* zgodnie z *Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność*. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inne projekty, jednak podczas weryfikacji krzyżowej wykazano, że żadna z faktur nie była ujęta w innych wnioskach o płatność (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy wraz z wypłaceniem wnioskowanej kwoty nie została przekroczona wartość wydatków przypadająca na wniosek końcowy (część A2 pytanie 4 listy sprawdzającej), czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej), gdzie stwierdzono, że kwota 6 578,00 PLN zostanie potrącona z kwoty wnioskowanej. Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdzają dwa dokumenty księgowo.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 07.09.2012 r. do 27.09.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 10.0). Pozytywną weryfikację wniosku o płatność pośrednią potwierdza karta obiegowa wniosku o płatność podpisana przez dyrektora WWRPO 27.09.2012 r.

Dnia 01.10.2012 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta w kwocie: 129 190,57 PLN (w ramach EFRR), który zatwierdzony został przez z-cę dyrektora WWRPO w dniu 15.10.2012 r. W dniu 16.10.2012 r. wniosek o przelew środków wpłynął do Wydziału Zarządzania, a następnie został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez z-cę dyrektora WZRPO (16.10.2012 r.). Terminy sporządzenia i weryfikacji są zgodne z obowiązującą IW. BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 25.10.2012 r. (w ramach środków z EFRR) w kwocie 129 190,57 PLN.

Kwoty płatności wypłacone beneficjentowi są zgodne z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą. Kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-06(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdz. 1.2.1.

1.4.3. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.08.01.00-32-001/12-05.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2012 – nr WND-RPZP:08.01.00-32-001/12 (całkowita wartość projektu 6 606 590,00 PLN, kwota dofinansowania stanowi 100% wydatków*

kwalfikowalnych, w 100% z EFRR) – zatwierdzony przez dyrektora WZ RPO w dniu 11.07.2011 r.

W ramach działania 8.1 w WZ RPO WZ w 2012 r. będą realizowane m.in. wydatki: 4 963 590 PLN na wynagrodzenia pracowników WZ RPO zatrudnionych na podstawie umów o pracę wraz z nagrodami oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym w 2012 r. Kwotę zmieniono na 4 772 055,00 PLN w Planie realizacji działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2012 dnia 26.09.2012 r.

2. Decyzja o dofinansowanie projektu „Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w roku 2012” nr UDA-RPZP.08.01.00-32-001/12-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 Oś Priorytetowa 8 „Pomoc techniczna” Działanie 08.01.00 „Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ” z dnia 19.07.2011 r.
3. Decyzja nr UDA-RPZP.08.01.00-32-001/12-01 podjęta uchwałą z dnia 26 września 2012 r. nr 1595/12 w przedmiocie zmiany decyzji nr UDA-RPZP.08.01.00-32-001/12-00 z dnia 19 lipca 2011 r.
4. Pismo nr WZRPO-IV.4335.38.2012.MG z dnia 16.10.2012 r. przekazujące do Biura ds. Finansów WZRPO wnioski o płatność dla działania 8.1. za okres do 20.09.2012 r.
5. Wniosek beneficjenta o płatność pośrednią nr WNP-RPZP.08.01.00-32-001/12-05 za okres do 20.09.2012 r., data wpływu do WZRPO - 16.10.2012 r. na wnioskowaną kwotę – 630 742,34 PLN.
6. Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach Pomocy Technicznej (weryfikacja formalna oraz merytoryczno-finansowa) zaakceptowana przez Dyrektora WZRPO dnia 18.10.2012 r.).
7. Pismo nr WZRPO-IV.4335.38.2012.MG z dnia 18.10.2012 r. informujące o przeprowadzeniu weryfikacji formalno – merytorycznej oraz finansowej wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/12-05 i zatwierdzeniu poniesionych wydatków w kwocie 630 742,34 PLN.
8. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.
9. Wyciąg bankowy nr 184/2012 z dnia 31.10.2013 na kwotę wpływu w wysokości 630 742,34 PLN.
10. Lista płac pracowników Wydziału Zarządzania RPO WZ w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie nr 12284 z dnia 20.07.2012 r. (68 pozycji), nr 12316 z dnia 20.08.2012 r. (68 pozycji).
11. Wyciąg bankowy nr 152/2012 z dnia 06.08.2012 r. potwierdzający zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc lipiec 2012 r. na rachunek ZUS w łącznej kwocie 547 258,82 PLN z tytułu wynagrodzeń pracowników WZ RPO.
12. Wyciąg bankowy nr 173/2012 z dnia 05.09.2012 r. potwierdzający zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne za miesiąc sierpień 2012 r. na rachunek ZUS w łącznej kwocie 507 328,51 PLN z tytułu wynagrodzeń pracowników WZ RPO.
13. Wyciąg bankowy nr 161/2012 z dnia 20.08.2012 r. potwierdzający zapłatę podatku dochodowego za miesiąc lipiec 2012 r. (PIT – 4, PIT 8A) na rachunek Urzędu Skarbowego w łącznej kwocie 303 729,00 PLN z tytułu wynagrodzeń pracowników WZRPO.
14. Wyciąg bankowy nr 184/2012 z dnia 20.09.2012 r. potwierdzający zapłatę podatku dochodowego za miesiąc lipiec 2012 r. (PIT – 4, PIT 8A) na rachunek Urzędu Skarbowego w łącznej kwocie 280 059,00 PLN z tytułu wynagrodzeń pracowników WZRPO.
15. Wyciąg bankowy nr 144/2012 z dnia 27.07.2012 r. potwierdzający zapłatę składki ubezpieczenia PZU za miesiąc lipiec 2012 r. z tytułu wynagrodzeń pracowników WZ RPO.
16. Wyciąg bankowy nr 166/2012 z dnia 27.08.2012 r. potwierdzający zapłatę składki ubezpieczenia PZU za miesiąc sierpień 2012 r. z tytułu wynagrodzeń pracowników WZ RPO.
17. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka, Refundacja wydatków środków budżetu państwa – 133-06-01-01-01(Ma) Środki otrzymane i przekazane, 223-000(Wn) Rozliczenie wydatków budżetowych.
18. Tekst ujednolicony Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie przyjętego uchwałą nr 326/07 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.04.2007 r. uwzględniający wprowadzone zmiany.
19. Zarządzenie nr 156/10 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19.11.2010 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej WZ RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego
20. Zarządzenie nr 64/12 Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28.08.2012 r. w sprawie ustalenia szczegółowej struktury organizacyjnej WZ RPO w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego.
21. Zakresy czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie Wydziału Zarządzania RPO,
22. Lista obecności pracowników Wydziału Zarządzania RPO WZ za miesiąc lipiec i sierpień 2012 r.
23. Pismo w sprawie refundacji wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-001/12-05 i przekazania środków



w kwocie 630 742,34 PLN w ramach środków Pomocy Technicznej RPO na pokrycie wydatków bieżących 2012 roku.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Decyzję nr UDA-RPZP.08.01.00-32-001/12-00 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 19.07.2011 oraz Decyzję nr UDA.RPZP.08.01.00-32-001/12-01 z dnia 26.09.2012 r. o dofinansowanie Projektu „Realizacja działań administracji zajmującej się zarządzaniem RPO WZ w roku 2012” realizowanego przez Wydział Zarządzania RPO.

Kontrolujący ustalili, że poprawna wersja wniosku o płatność pośrednią została złożona 16.10.2012 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych równych 630 742,34 PLN. Wniosek ten został oznaczony numerem RPZP.08.01.00-32-001/12-05.

Wniosek został zweryfikowany przez WZRPO przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku o płatność w ramach Pomocy Technicznej*. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że beneficjent Województwo Zachodniopomorskie w ramach RPO WZ spełnia wymogi formalne (pytanie 1-20 listy sprawdzającej), merytoryczne (pytanie 1-26) czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część merytoryczna-pytanie 3 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część merytoryczna-pytanie 4 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część finansowa pytanie 6 listy sprawdzającej). Wydatki w badanym wniosku o płatność potwierdzają dwa dokumenty księgowo – lista płac nr: 12284 i 12316.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 16.10.2012 r. do 18.10.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 10.0). Pozytywną weryfikację wniosku o płatność pośrednią, potwierdza lista sprawdzająca podpisana przez dyrektora WZRPO dnia 18.10.2012 r.

W dniu 22.10.2012 r. zostało sporządzone pismo z prośbą o dokonanie przelewu środków finansowych na pokrycie wydatków bieżących 2012 roku. Środki zostały przekazane w dniu 31.10.2012 r. w kwocie 630 742,34 PLN. Wykazane kwoty zostały zaksięgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

1.4.4. Wniosek o płatność nr WNP-RPZP.01.01.03-32-052/09-08.

Badaniem zostały objęte następujące dokumenty:

1. *Wniosek o dofinansowanie projektu nr WND-RPZP.01.01.03-32-052/09 złożony dnia 01.06.2009 r. (na potwierdzeniu wpływu dokumentacji data 01.06.2009 r.) przez Europa Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w ramach konkursu nr RPOWZ/1.1.3/2009/1 (całkowita wartość projektu 4 031 246,00 PLN, kwota dofinansowania 1 652 150,00 PLN stanowi 50% wydatków kwalifikowalnych w podziale na EFRR 85%, budżet państwa 15%) wraz z załącznikami.*
2. *Umowa o dofinansowanie Projektu „Wzrost konkurencyjności poprzez wdrożenie innowacji technologicznych do procesu produkcyjnego w firmie Europa Systems” nr UDA-RPZP.01.01.03-32-052/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 1 „Gospodarka-Innowacje-Technologie” Działanie 1.1 „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw poprzez innowacyjne inwestycje”, Poddziałanie 1.1.3 „Inwestycje MSP w nowe technologie” z 29.12.2009 roku.*
3. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-052/09-01 do umowy o dofinansowanie projektu z 27.01.2010 r.*
4. *Aneks nr UDA-RPZP.01.01.03-32-052/09-02 do umowy o dofinansowanie projektu z 30.03.2010 r.*
5. *Wniosek o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.03-32-052/09-08 za okres do 20.12.2011 r. złożony 29.12.2011 r.*
6. *Oświadczenie dotyczące posiadania oryginałów dokumentów, które beneficjent jest zobowiązany posiadać i przedstawić podczas kontroli na miejscu realizacji projektu oraz zasady dokumentowania wydatków ponoszonych przez beneficjentów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 z dnia 22.12.2011 r.*
7. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.01.01.03-32-052/09-08 podpisana przez kierownika WWRPO-IV 02.02.2011 r.*
8. *Karta obiegowa wniosku o płatność beneficjenta podpisana przez dyrektora WWRPO dnia 06.02.2012 r.*
9. *Pismo do beneficjenta nr WWRPO.IV.AS.3461-6(1.1.3/2009/052)/02/12 z 06.02.2012 r. informujące o błędach stwierdzonych podczas weryfikacji formalnej, merytoryczno-finansowej wniosku o płatność wraz z załącznikiem nr 1 do pisma.*
10. *Korekta wniosku o płatność końcową nr WNP-RPZP.01.01.03-32-052/09-08/K01 za okres do 20.12.2012 r. złożona 22.02.2012 r.*
11. *Lista sprawdzająca wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1-7 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 dla wniosku nr WND-RPZP.01.01.03-*

32-052/09-08/K01 podpisana przez dyrektora WWRPO 22.03.2012 r.

12. Pismo nr WWRPO.IV.AS.3461-6(1.1.3/2009/052)/03/12 z dnia 22.03.2012 r. informujące beneficjenta o pozytywnej weryfikacji formalnej i merytoryczno-finansowej wniosku o płatność nr WND-RPZP.01.01.03-32-052/09-08/K01 oraz o zatwierdzonej kwocie do wypłaty 890 365,70 PLN w podziale na EFRR 756 810,82 PLN oraz BP 133 554,88 PLN.
13. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu z 04-05.06.2012 r.
14. Pismo nr WWRPO-VI.441.(1.1.3/2009/052).2012.ASz.02 z dnia 05.10.2012r. informujące beneficjenta o uznaniu wyjaśnień do protokołu z kontroli.
15. Wniosek o przelew do beneficjenta zatwierdzony przez dyrektora WZRPO 24.10.2012 r.
16. Karta Informacyjna Kontroli utworzona dnia 02.11.2012 r. – wydruk z KSI z dnia 09.04.2013 r.
17. Karta Informacyjna Wniosku o Płatność (wydruk z KSI) potwierdzająca datę zatwierdzenia wniosku dnia 15.10.2012 r.
18. Powyższa data zatwierdzenia wniosku tj. 15.10.2012 r. wynika z korespondencji mailowej dotyczącej protokołu z kontroli projektu.
19. Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność zostały poniesione w oparciu o Umowę o dofinansowanie Projektu aktualizowaną dwoma aneksami.

Kontrolujący ustalili, że ostateczna poprawna wersja wniosku o płatność końcową została złożona 22.02.2012 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych równych 1 780 731,40 PLN, z czego refundacji podlegała kwota 890 365,70 PLN, stanowiąca 50% wydatków kwalifikowalnych w ramach złożonego wniosku o płatność, z podziałem na 756 810,82 EFRR i 133 554,88 BP. Wniosek ten został oznaczony numerem WNP-RPZP.01.01.03-32-052/09-08/K01. Wniosek został zweryfikowany przez WWRPO przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosku beneficjenta o płatność. Osoba weryfikująca wniosek stwierdziła, że beneficjent w ramach RPO WZ realizował inny projekt jednak podczas weryfikacji krzyżowej wykazano, że żadna z faktur nie była ujęta w innych wnioskach o płatność (część B1 pytanie 22 i 23 listy sprawdzającej). Zbadano również, czy termin zapłaty jest zgodny z terminem kwalifikowalności projektu (część B1 pytanie 13 listy sprawdzającej), czy wydatki ujęte we wniosku są kwalifikowalne (część B1 pytanie 15 listy sprawdzającej) oraz czy beneficjentowi nie przypisano kwot do zwrotu w związku z nieprawidłowym wykorzystaniem, które należy potrącić przy refundacji (część B1 pytanie 16 listy sprawdzającej).

Wydatki umieszczone w badanym wniosku o płatność potwierdzają trzy dokumenty księgowe. Faktura nr 310/86000519, Faktura VAT nr FA/2011/10/198, Faktura VAT nr FA/2011/10/108 – bez uwag.

Wniosek o płatność był weryfikowany w okresie od 29.12.2011 r. do 15.10.2012 r. – termin weryfikacji zgodny z zapisami obowiązującej IW (wersja 9.0). Dnia 18.10.2012 r. został sporządzony wniosek o przelew środków finansowych do beneficjenta. W związku z tym, że był to wniosek o płatność końcową wypłata środków do beneficjenta została wstrzymana do zakończenia czynności kontrolnych. Pozytywną weryfikację wniosku o płatność końcową potwierdza karta obiegowa wniosku o płatność podpisana przez dyrektora WWRPO dnia 22.03.2012 r. W dniach 04-05.06.2012 r. została przeprowadzona kontrola w związku z zakończeniem realizacji projektu. W zakresie kontroli zespół kontrolujący nie wykrył nieprawidłowości. Protokół pokontrolny z kontroli przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu został podpisany 17.07.2012 r. Wynik kontroli – z nieistotnymi zastrzeżeniami. Czynności kontrolne (według danych zawartych w Karcie Informacyjnej Kontroli) zostały zakończone dnia 05.10.2012 r. po dostarczeniu przez beneficjenta do IZ niezbędnych wyjaśnień i dokumentów. Wniosek o płatność końcową został zatwierdzony (KSI SIMIK 07-13) dnia 15.10.2012 r. Wniosek o przelew został zatwierdzony przez z-cę dyrektora WWRPO 22.10.2012 r., następnie wpłynął do WZRPO dnia 23.10.2012 r., został zweryfikowany przez pracowników i zaakceptowany przez dyrektora WZRPO w dniu 24.10.2012 r.

Terminy sporządzenia i weryfikacji wniosku o przelew są zgodne z obowiązującą IW. BGK wykonał przelew na rachunek beneficjenta w dniu 02.11.2012 r. w kwocie 756 810,82 PLN w ramach EFRR. Również dnia 02.11.2012 r. z rachunku bankowego Województwa Zachodniopomorskiego kwota 133 554,88 PLN (budżet państwa) została przekazana na rachunek beneficjenta. Kwota płatności jaka została wypłacona beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Zarządzającą.

Wykazana kwota została zaksięgowana w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego.

Księgowanie w jednostce: Refundacja wydatków środków wspólnotowych – 224-99-01(Ma) Rozliczenia Płatności z budżetu środków europejskich, 230-01-03(Wn) Rozliczenia z budżetem środków europejskich Oś 1 Pdź. 1.1.3.

Refundacja wydatków środków budżetu państwa – 133-06-02-01-03(Ma) Rachunek bieżący budżetu - Inwestycje w nowe technologie, 902(Wn) Wydatki budżetu.

Wnioski w zakresie systemu weryfikacji wydatków na podstawie wylosowanych wniosków o płatność (1.4.1 – 1.4.4.):

1. Terminy weryfikacji wniosków o płatność, wniosków o przelew są zgodne z zapisami obowiązującej IW.
2. Wydatki zawarte we wnioskach o płatność objętych badaną próbą zostały poniesione zgodnie z okresem kwalifikowalności w ramach realizowanych projektów.
3. Wydatki zamieszczone w badanych wnioskach o płatność zostały przedstawione do refundacji jednokrotnie. Jedną z metod zabezpieczenia się Instytucji Zarządzającej przed ryzykiem podwójnego finansowania jest umieszczenie na pierwszej stronie dokumentu, potwierdzającego poniesione wydatki informacji, w którym wniosku o płatność został załączony ten dokument („*ujęto we wniosku o płatność za okres do*”).
4. Wnioski o płatność zawierają wszystkie wymagane dokumenty wymienione w *Instrukcji wypełniania wniosku o płatność*, których wydatki wpisują się w zadania opisane we wniosku aplikacyjnym.
5. Wydatki przedstawione we wnioskach o płatność nie zostały wcześniej uznane za nieprawidłowość oraz nie zostały wykazane w rejestrze nieprawidłowości.
6. Wniosek o płatność końcową nie został wypłacony przed zakończeniem czynności kontrolnych.
7. Badane wnioski o płatność opisane w punktach powyżej zostały zweryfikowane przez Instytucję Zarządzającą przy pomocy *Listy sprawdzającej wniosku beneficjenta o płatność w ramach osi priorytetowych 1 – 7 oraz Listy sprawdzającej wniosku o płatność w ramach Pomocy Technicznej*.
8. Zadeklarowane wydatki zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła umowę o dofinansowanie/wydała decyzję o dofinansowanie projektu.
9. Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty.
10. Faktury i inne dokumenty wspierające potwierdzające poniesienie wydatków wskazanych we wniosku o płatność zostały opisane w sposób określony w Instrukcji do wniosku beneficjenta o płatność.
11. W ramach badanych wniosków o płatność nie wystąpiły rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez beneficjenta.
12. Wydatki zostały zarejestrowane przez beneficjenta z Zintegrowanym Informatycznym Systemie Finansowo – Księgowym firmy *Rekord*, w sposób umożliwiający ich identyfikację i są zgodne z dokumentami wspierającymi.

2. System weryfikacji wydatków.

W zakresie obszaru *System weryfikacji wydatków w ramach VIII Osi Priorytetowej Pomoc Techniczna RPO WZ* sprawdzono przestrzeganie procedur wynikających z *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej, Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 oraz Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego*. W tym celu wytypowano, w sposób opisany w punkcie 1.2 informacji pokontrolnej, *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej o nr RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00*, z którego wyłoniono na potrzeby kontroli do sprawdzenia wniosków o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 pn. „*Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku*”. Z uwagi na różnorodność wydatków zawartych w przedmiotowym wniosku o płatność zespół kontrolujący na potrzeby kontroli zdecydował się przebadać ww. wniosek.

Zespół kontrolujący ustalił, że badany projekt był objęty kontrolą UKS w ramach audytu operacji. W ramach audytu weryfikowane były wnioski o numerach RPZP.08.01.00-32-002/11-06 i RPZP.08.01.00-32-002/11-07.

Ustaień dokonano w oparciu o analizę następujących dokumentów:

1. *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej nr RPZP.IZ.UMWZP_-D11/12-00*.
2. *Wytyczne w zakresie korzystania z pomocy technicznej z dnia 09 stycznia 2013 r.*
3. *Krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 20 kwietnia 2010 r.*
4. *Instrukcję Wykonawczą IZ RPO WZ wersja 9.0 przyjętą uchwałą nr 1941/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25.11.2011 r.*

5. Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2011 nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11 zatwierdzony dnia 01.07.2010 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego obejmujący całkowity koszt projektu w wysokości 9 914 000,00 PLN.
6. Decyzję nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-00 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 lipca 2010 r. o przyznaniu dofinansowania w formie refundacji na okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla projektu pn. „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku”, całkowita wartość projektu: 9 914 000,00 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 9 914 000,00 PLN, w tym dofinansowanie z EFRR 100%.
7. Uchwałę nr 1259/10 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Roczno Planu Działań nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11 oraz zatwierdzenia Decyzji nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-00 o dofinansowanie projektu nr WW-8.1/1/11, realizowanego przez Wydział Wdrażania RPO w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013.
8. Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2011 nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11/K1 zatwierdzony dnia 11.08.2011 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego obejmujący całkowity koszt projektu w wysokości 9 988 334,60 PLN.
9. Decyzję nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-01 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 sierpnia 2011 r. w przedmiocie zmiany decyzji nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-00 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 15 lipca 2010 r. o przyznaniu dofinansowania w formie refundacji na okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. dla projektu pn. „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku”, całkowita wartość projektu: 9 988 334,60 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 9 988 334,60 PLN, w tym dofinansowanie z EFRR 100%.
10. Uchwałę nr 1369/11 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 31 sierpnia 2011 r., zmiana Uchwały nr 1259/10 z dnia 15 lipca 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Roczno Planu Działań nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11 oraz zatwierdzenia Decyzji nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-00 o dofinansowanie projektu nr WW-8.1/1/11, realizowanego przez Wydział Wdrażania RPO w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
11. Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2011 nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11/K1 zatwierdzony dnia 31.08.2011 r. przez Wicemarszałka, całkowity koszt projektu w wysokości 9 988 334,60 PLN.
12. Decyzję nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-02 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 października 2012 r. w przedmiocie dofinansowania Projektu realizowanego przez Wydział wdrażania RPO o przyznaniu dofinansowania w formie refundacji na okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r. dla projektu pn. „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku”, całkowita wartość projektu: 9 378 126,01 PLN, całkowite wydatki kwalifikowalne projektu: 9 378 126,01 PLN, w tym dofinansowanie z EFRR 100%.
13. Uchwałę nr 1769/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 25 października 2012 r., w sprawie zmiany Uchwały nr 1369/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r., zmieniającej Uchwałę nr 1259/10 z dnia 15 lipca 2010 r., w sprawie zatwierdzenia Roczno Planu Działań nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11 oraz zatwierdzenia Decyzji nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-00 o dofinansowanie projektu nr WW-8.1/1/11, realizowanego przez Wydział Wdrażania RPO w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.
14. Plan Realizacji Działań w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ na rok 2011 nr WND-RPZP.08.01.00-32-002/11/K2 zatwierdzony dnia 11.10.2012 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego obejmujący całkowity koszt projektu w wysokości 9 378 126,01 PLN.
15. Pismo nr WWRPO-VIII.4337.2.2.2012.EC z dnia 22.02.2012 r. przekazujące wniosek o płatność końcową do WZRPO za okres do 30.12.2011 r.
16. Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 za okres do 30.12.2011 r. z 22.02.2012 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 8. Pomoc Techniczna, nazwa projektu: „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku” nr projektu WW-8.1/1/11, na kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem: 340 670,26 PLN.
17. Zestawienie poniesionych wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem wg. szczegółowej klasyfikacji budżetowej z dnia 21.02.2011 r.
18. Tabelę dot. zatrudnienia pracowników oraz umów cywilno-prawnych stanowiącą załącznik nr 3 do wniosku.
19. Tabelę dot. delegacji stanowiącą załącznik nr 7 do wniosku.
20. Notatkę służbową z dnia 21.02.2012 r. dot. zakupionego sprzętu komputerowego.

21. Listę sprawdzającą wniosku o płatność w ramach pomocy technicznej nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 podpisana przez Dyrektora WZRPO dnia 05.09.2012 r. (weryfikacja w dniach 24.02-13.03.2012 r).
22. Kartę Informacyjną Wniosku o Płatność (wydruk z KSI z dnia 25.03.2013 r.) potwierdzającą datę zatwierdzenia wniosku dnia 05.09.2012 r.
23. Pismo nr WWRPO-VIII.4337.2.2.2012.EC z dnia 14.03.2012 r. dot. pozytywnej weryfikacji formalno-merytorycznej oraz finansowej wniosku beneficjenta o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 wraz z informacją o ostatecznej akceptacji wniosku, która nastąpi po przeprowadzeniu kontroli na zakończenie realizacji projektu przez IZ RPO WZ w zakresie prawidłowości realizacji projektu.
24. Pismo nr WZRPO-VI.4335.5.2012.MF z dnia 14.03.2012 r. dot. zakończenia weryfikacji wniosku końcowego nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 oraz informujące o rozpoczęciu kontroli krzyżowej dla przedmiotowego projektu.
25. Pismo nr WZRPO-III.4430.01.2012.04.NT z dnia 30.08.2012 r. przekazujące protokół pokontrolny w zakresie Pomocy Technicznej w ramach działania 8.1.
26. Protokół pokontrolny z kontroli w zakresie Pomocy Technicznej podpisany dnia 30.08.2012 r.
27. Pismo nr WWRPO-VIII.4337.2.2.2012.EC z dnia 05.09.2012 r. informujące o przeprowadzeniu kontroli krzyżowej na zakończenie realizacji projektu w zakresie prawidłowości realizacji wniosku nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 oraz zatwierdzeniu do wypłaty kwoty 340 670,26 PLN.
28. Notatka służbowa z dnia 04.10.2012 r. dot. wskaźników produktu.
29. Wyciąg Bankowy Województwa Zachodniopomorskiego nr 150/2012 za okres od 07.09.2012-10.09.2012 potwierdzający kwotę refundacji 340 670,26 (przelew wychodzący) dla wniosku nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14.
30. Oświadczenie o kwalifikowalności VAT Urzędu Marszałkowskiego z dnia 22.02.2012 r.
31. Pełnomocnictwo nr 60/2009 z dnia 20.07.2009 r. dla Pani Agnieszki Mujty - Zastępcy Dyrektora WWRPO do podpisywania w imieniu Województwa Zachodniopomorskiego – Beneficjenta Pomocy Technicznej, wniosków o płatność wraz z załącznikami dot. Projektów realizowanych w ramach Pomocy Technicznej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, których beneficjentem jest Urząd Marszałkowski.
32. Pismo nr WZRPO.VI.4335.36.2012.UD z dnia 05.09.2012 r. w sprawie refundacji wniosku o płatność o nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 na kwotę 340 670,26 PLN.
33. Pismo nr WZRPO.VI.4335.35.2012.UD z dnia 05.09.2012 r. dot. zasilenia konta Pomocy Technicznej.
34. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka, wydruk z dnia 19.04.2013 r.

Ustalenia stanu faktycznego:

Celem działania 8.1 „Wsparcie procesu zarządzania” jest zapewnienie wysokiego potencjału administracyjnego Instytucji Zarządzającej Programem. Między innymi poprzez finansowanie wynagrodzeń pracowników uczestniczących we wdrażaniu i zarządzaniu RPO, szkoleń dla tych pracowników jak również zapewnienie sprawnego funkcjonowania systemu naboru, oceny i selekcji projektów oraz systemu monitoringu i kontroli Programu.

W badanym obszarze czynnościami kontrolnymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowalnych – podstawa certyfikacji
1.	RPZP.08.01.00-32-002/11-14	340 670,26 PLN

Wydatki ujęte we wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 zostały poniesione w oparciu o Roczny Plan Działań numer WND-RPZP.08.01.00-32-002/11, w ramach 8 Osi Priorytetowej, Działania 8.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ dla projektu nr: WW-8.1/1/11 pn. „Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku” z dnia 01.07.2010 r.

Dnia 31.08.2011 r., RPD został zmieniony decyzją nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-01 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego. Została zwiększona całkowita wartość projektu z kwoty 9 914 000,00 PLN na kwotę 9 988 334,60 PLN. Korekcie podlegało przeszerogowanie kwot pomiędzy pięcioma kategoriami wydatków tj. wynagrodzenia, ekspertyzy, zakup sprzętu komputerowego i multimedialnego wraz z oprogramowaniem, podróże służbowe krajowe oraz podróże służbowe zagraniczne.

Dnia 25.10.2012 roku Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego decyzją nr UDA-RPZP.08.01.00-32-002/11-02 zatwierdził kolejną zmianę w RPD w wyniku której, zmniejszono całkowitą wartość projektu na kwotę: 9 378 126,01 PLN. Dokonano zmian w planowanych wydatkach w ujęciu kwartalnym. Zespół kontrolujący sprawdził poprawność zapisów decyzji względem zapisu RPD.

Ustalono, iż dane są poprawne oraz, że zostały na bieżąco wprowadzone do Karty informacyjnej umowy/decyzji (projektu) w systemie KSI SIMIK 07-13.

Zespół kontrolujący zweryfikował pod względem kwalifikowalności próbę wydatków będących podstawą do sporządzenia wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 na kwotę: 340 670,26 PLN. Wniosek wpłynął do sekretariatu WZRPO dnia 22.02.2012 r., został zweryfikowany przy pomocy Listy sprawdzającej wniosku o płatność w ramach Pomocy Technicznej. Ustalono, iż termin na weryfikację wniosku został dotrzymany i jest zgodny z zapisami obowiązującej wersji 9.0 Instrukcji Wykonawczej IW IZ RPO WZ.

Wniosek został zatwierdzony pismem znak: WZRPO-VIII.4337.2.2.2012.EC z dnia 14 marca 2012 r. Z uwagi na fakt, iż był to wniosek o płatność końcową poinformowano również o ostatecznej akceptacji wniosku, która nastąpi po przeprowadzeniu kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu odbyła się w dniach 20.06-03.07.2012 r., natomiast protokół pokontrolny z kontroli w zakresie Pomocy Technicznej został podpisany 30.08.2012 r.

Ustalono, iż termin faktycznej akceptacji wniosku jest tożsamy z terminem wykazany w systemie KSI SIMIK 07-13 tj. (05.09.2012 r.).

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność potwierdza 144 dokumentów księgowych. Zespół kontrolujący wyłonił próbę stanowiącą 20% ilości dokumentów, co stanowi 28 dokumentów (co piąty dokument – początkowa liczba 5). Opis wylosowanych dokumentów oraz uwagi do nich zostały umieszczone w tabeli poniżej:

Lp.	Nr dokumentu	Opis wylosowanego dokumentu - Przedmiot wydatku	Uwagi
1.	Rachunek nr 388	Wynagrodzenie eksperta - ocena merytoryczno-techniczna Rachunek z 06.10.2011 r. na kwotę 150,00 PLN	Umowa zlecenia z dnia 15 września 2011 r. nr WW RPO KOP MT/IN-388/2011/P r. Termin wykonania zlecenia do 19.09.2011 r. Zleceniobiorca wystawił rachunek dnia 06.10.2011 r. Rachunek został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. rachunek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 19.10.2011 r., na konto podane na rachunku.
2.	Rachunek nr 370	Wynagrodzenie eksperta - możliwość wystąpienia pomocy publicznej Rachunek z 06.10.2011 r. na kwotę 300,00 PLN	Umowa zlecenia z dnia 09 września 2011 r. nr WW RPO KOP PP/IN-370/2011/P r. Termin wykonania zlecenia do 12.09.2011 r. Zleceniobiorca wystawił rachunek dnia 06.10.2011 r. Rachunek został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. rachunek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 19.10.2011 r., na konto podane na rachunku.
3.	Rachunek nr 423	Wynagrodzenie eksperta - weryfikacja środowiskowa Rachunek z 25.11.2011 r. na kwotę 70,00 PLN	Umowa zlecenia z dnia 13 października 2011 r. nr WW RPO KOP WŚ/IN-423/2011. Termin wykonania zlecenia 13-14.10.2011 r. Zleceniobiorca wystawił rachunek dnia 25.11.2011 r. Rachunek został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. rachunek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 07.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
4.	Rachunek nr 417	Wynagrodzenie eksperta - ocena ekonomiczno-finansowa Rachunek z 25.11.2011 r. na kwotę 1 400,00 PLN	Umowa zlecenia z dnia 12 października 2011 r. nr WW RPO KOP EF/IN-417/2011. Termin wykonania zlecenia 12.10-22.11.2011 r. Zleceniobiorca wystawił rachunek dnia 25.11.2011 r. Rachunek został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. rachunek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 07.12.2011 r., na konto podane na rachunku.

5.	Rachunek nr 21	Wynagrodzenie eksperta - za czynności wykonywane w ramach Umowy Zlecenia nr WWRPO/21/2011 Rachunek z 25.11.2011 r. na kwotę 2 705,72 PLN	Umowa zlecenia z dnia 20 października 2011 r. nr WW RPO /21/2011. Zleceniobiorca wystawił rachunek dnia 25.11.2011 r. Rachunek został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. rachunek jest podstawą wydatku. Zapłaty dokonano dn. 07.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
6.	Rachunek 12/11 Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka angielskiego Rachunek z 14.11.2011 r. na kwotę 2 500,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/39 z dnia 14 listopada 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Pana Piotra Marasa – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 02.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
7.	Faktura Vat nr FK/079/2011/SZC /F Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka niemieckiego Faktura z dnia 21.11.2011 r. na kwotę 2 100,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/3 z dnia 21 października 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 05.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
8.	Rachunek 182/11/29/2011 Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka niemieckiego Rachunek z 21.11.2011 r. na kwotę 3 680,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/32 z dnia 14 listopada 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 12.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
9.	Faktura Vat nr B/00158/2011/SZC /F Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka angielskiego Faktura z dnia 25.11.2011 r. na kwotę 6 000,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/36 z dnia 14 listopada 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 12.12.2011 r. na konto podane na fakturze.
10.	Rachunek 4/11 Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka francuskiego Rachunek z 10.11.2011 r. na kwotę 3 000,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/9 z dnia 21 października 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 12.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
11.	Faktura Vat korygująca nr 1/KOR/2011 Wniosek o refundację świadczeń	Kurs MS OFFICE i MS POWER POINT Faktura z dnia 23.11.2011 r. na kwotę – 93,12 PLN	Na fakturze znajduje się zapis, iż wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Pzp. (Dz.U z 2007 r. nr 223, poz.1655 ze zm.). Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszkę Mujtę – Zastępcę

	związanych z podnoszeniem kwalifikacji - korekta		Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Przyjęto dyspozycję płatniczą dnia 09.12.2011 r. w celu skorygowania faktury.
12.	Faktura Vat nr F/1424/4/12/2011 Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka niemieckiego Faktura z dnia 09.12.2011 r. na kwotę 1 324,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/43 z dnia 14 listopada 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 11.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
13.	Rachunek 08/2011 Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji	Kurs języka angielskiego Rachunek z 12.12.2011 r. na kwotę 6 000,00 PLN	Umowa nr WWRPO/D/2011/16 z dnia 14 listopada 2011 r. na podnoszenie kwalifikacji pracownika WWRPO. Wniosek o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji został zatwierdzony przez Panią Agnieszę Mujtę – Zastępcę Dyrektora WWRPO. Ww. wniosek jest podstawą poniesienia wydatku. Zapłaty dokonano dn. 27.12.2011 r., na konto podane na rachunku.
14.	Faktura Vat nr 621/11/11	Usługa gastronomiczna w dniach 17-18.11.2011 r. Faktura z dnia 21.11.2011 r. na kwotę 784,00 PLN	Zlecenie z dnia 14.11.2011 r. na wykonanie usługi gastronomicznej dla członków komisji oceniającej projekty. Zapłaty dokonano dn. 02.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
15.	Faktura VAT nr FAV/1579	Zakup ładowarek oraz akumulatorów do laptopów Faktura z dnia 01.12.2011 r. na kwotę 344,70,00 PLN	Zlecenie z dnia 22.11.2011 r. na zakup ładowarek i akumulatorów do laptopów. Zapłaty dokonano dn. 08.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
16.	Faktura Vat nr 2904/MAG/2011	Zakup materiałów biurowych Faktura z dnia 09.12.2011 r. na kwotę 3 740,70 PLN	Zakup materiałów biurowych na potrzeby pracowników WWRPO. Zapłaty dokonano dn. 21.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
17.	Faktura Vat nr 602/MF/11	Naprawa kserokopiarki (burta kasyety) Faktura z dnia 29.11.2011 r. na kwotę 215,25 PLN	Naprawa kserokopiarki na potrzeby pracowników WWRPO zgodnie ze zleceniem z dnia 17.11.2011 r. Zapłaty dokonano dn. 23.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
18.	Faktura Vat nr 287/11	Weryfikacja kosztorysu i ekspertyza dotycząca kosztów budowy hali wytwórczo-usługowej w Choszcznie (dz.ewid.73 obręb 4). Faktura z dnia 21.12.2011 r. na kwotę 9 225,00 PLN	Umowa nr WWRPO-FV/2/2011 z dnia 01.12.2011 r. dot. weryfikacji kosztorysu. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 22.12.2011 r. zapłaty dokonano dn. 28.12.2011 r., na konto podane na fakturze.
19.	4120/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 477,88 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z 26.10.2011 r. Delegacja nr 4120/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 01.12.2011 r.

20.	4387/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 164,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju (brak daty). Delegacja nr 4387/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 06.12.2011 r.
21.	4279/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 451,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z 08.11.2011 r. Delegacja nr 4279/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 12.12.2011 r.
22.	4280/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 451,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z 08.11.2011 r. Delegacja nr 4280/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 13.12.2011 r.
23.	4511/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 288,98 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z 18.11.2011 r. Delegacja nr 4511/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 15.12.2011 r.
24.	4231/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 838,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z dnia (brak daty). Delegacja nr 4231/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 22.12.2011 r.
25.	4485/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 465,20 PLN	Zgodnie z wnioskiem pracownika na szkolenie z 23.11.2011 r. Delegacja nr 4485/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 23.12.2011 r.
26.	4232/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 838,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z dnia (brak daty). Delegacja nr 4232/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 28.12.2011 r.
27.	4548/k/11	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 838,00 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z 22.11.2011. Delegacja nr 4548/k/11 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 29.12.2011 r.
28.	2853/k/2011	Polecenie wyjazdu służbowego Delegacja na kwotę 11,50 PLN	Zgodnie z wnioskiem na wyrażenie zgody na zorganizowanie wyjazdu służbowego na obszarze kraju z dnia (brak daty). Delegacja nr 2853/k/2011 wraz z załącznikami, rozliczona dnia 15.09.2011 r.

Tabela 4.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano porównania kopii otrzymanych dokumentów w ramach wyżej opisanej próby, w tym faktur, delegacji - poleceń wyjazdów służbowych, umów związanych z wnioskiem o refundację świadczeń związanych z podnoszeniem kwalifikacji pracowników, wynagrodzeń ekspertów z oryginałami znajdującymi się w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Marszałkowskiego Województwa

Zachodniopomorskiego.

W wyniku pozytywnej weryfikacji dokumentów zawartych we Wniosku o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 w dniu 05 września 2012 r. sporządzono wniosek o przelew środków finansowych z konta Pomocy Technicznej o numerze 20 1020 4795 0000 9602 0110 3316 na konto rachunku Województwa Zachodniopomorskiego o numerze 26 1020 4795 0000 9602 0009 0431 w ramach środków Pomocy Technicznej RPO WZ.

Dnia 10 września 2012 r. nastąpiło przekazanie środków w kwocie **340 670,26 PLN** zgodnie ze złożonym wnioskiem (z rachunku Województwa Zachodniopomorskiego).

Wnioski:

1. Zadeklarowane wydatki są zgodne z politykami wspólnotowymi.
2. Zadeklarowane we wniosku o płatność wydatki są zgodne z wydatkami zaplanowanymi w Rocznym Planie Działań nr: WND-RPZP.08.01.00-32-002/11/K2 i potwierdzają realizację zadań opisanych w ramach 8 Osi Priorytetowej, Działania 8.1 Wsparcie procesu zarządzania i wdrażania RPO WZ, projektu nr: WW-8.1/1/11 pn. „*Wsparcie administracji zajmującej się wdrażaniem RPO WZ w 2011 roku*”. Były poniesione w związku z realizacją projektu, dokonane w sposób oszczędny, zostały należycie udokumentowane i faktycznie poniesione.
3. Zadeklarowane wydatki są kwalifikowane zgodnie z zasadami kwalifikowania wydatków zawartymi w *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej oraz Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013*.
4. Terminy zapłaty dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność są zgodne z terminem kwalifikowalności wydatków dla wylosowanego projektu.
5. Wydatki przedstawione we wniosku o płatność nie zostały wcześniej uznane za nieprawidłowość oraz nie zostały wykazane w rejestrze nieprawidłowości.
6. Zespół kontrolujący stwierdził, iż wylosowane do sprawdzenia dokumenty źródłowe objęte wnioskiem o płatność nr RPZP.08.01.00-32-002/11-14 zgromadzone w Wydziale Finansów i Budżetu zostały opisane zgodnie z przyjętą instrukcją, tj. wskazano nr projektu, działania, informację o sprawdzeniu pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, informacje o kwocie kwalifikowanej w ramach projektu. Faktury zostały opatrzone również informacją o sfinansowaniu wydatku z EFRR w ramach Pomocy Technicznej RPO WZ. Wszystkie dokumenty posiadały wymagane załączniki. Wszystkie kwoty kwalifikowane wykazane na fakturach w ramach projektu zostały wyliczone prawidłowo.
7. Wykazane kwoty zostały księgowane w księgach rachunkowych Województwa Zachodniopomorskiego. Dekrety na fakturach VAT i załączonych do nich wyciągach bankowych zostały naniesione prawidłowo, zgodne są także z zestawieniem obrotów i sald ewidencji księgowej.

3. Sprawozdawczość i monitorowanie, w tym kontrola zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ.

Obszar dotyczący wypełniania przez IZ RPO WZ obowiązków w zakresie sprawozdawczości, monitorowania i kontroli zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ, był przedmiotem kontroli przeprowadzanych przez IPOC WZ po raz pierwszy.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach 15-28 kwietnia 2010 r. w ramach badania obszaru „*realizacja obowiązków kontrolnych*”, IPOC WZ zbadała czy beneficjenci RPO WZ realizują obowiązek sprawozdawczy, polegający na corocznym składaniu do IZ RPO WZ oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu.

Ustalono wówczas, że żaden z 5 beneficjentów objętych badaną próbą nie złożył w wymaganym terminie oświadczenia w sprawie zachowania trwałości projektu.

Zgodnie z zapisem w § 16 ust. 6 umów o dofinansowanie badanych projektów pierwsze oświadczenie w sprawie trwałości projektu, beneficjenci powinni byli złożyć do końca stycznia roku następującego po roku, w którym ostatecznie zakończono realizację projektu.

Na podstawie ww. ustaleń zespół kontrolujący wydał wówczas zalecenie o średniej istotności: „*zaleca się zwiększenie nadzoru w zakresie terminowego składania przez beneficjentów oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu*”.

3.1. Podstawa prawna ustanawiająca obowiązek dotyczący monitorowania trwałości projektów.

Zgodnie z art. 57 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy*

ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 państwo członkowskie lub instytucja zarządzająca zapewniają, że operacja zachowuje wkład funduszy, wyłącznie jeżeli operacja ta w terminie pięciu lat od zakończenia operacji lub trzech lat od zakończenia operacji w państwie członkowskim w celu utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP, nie zostanie poddana zasadniczym modyfikacjom:

- a. mającym wpływ na jej charakter lub warunki jej realizacji lub powodującym uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny; oraz
- b. wynikającym ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Ponadto państwo członkowskie i instytucja zarządzająca powinny informować Komisję Europejską o ww. zmianach w Rocznym sprawozdaniu z realizacji programu.

3.2. Procedury dotyczące monitorowania i kontrolowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ zawarte w Instrukcji Wykonawczej IZ.

Procedury dotyczące monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji zostały zawarte w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej IZ wersji 1.0-11.0.

Zasady dotyczące przeprowadzania kontroli trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ zostały wprowadzone procedurą odstępstwa do rozdziału 13 wersji 11.0 IW dnia 25 kwietnia 2013 r.

3.2.1. Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ - wersje 4.0-11.0.

W badanym okresie sprawozdawczym obowiązywały procedury zawarte w wersji 4.0-11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ. W rozdziale 10 ww. wersji IW, dotyczącym monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji, znajdowały się ogólne informacje w przedmiotowym zakresie, tzn.:

- określono okres trwałości projektów tj. co najmniej 3 lata, gdy beneficjentem są mikro oraz mali i średni przedsiębiorcy, a w przypadku pozostałych beneficjentów co najmniej 5 lat, od momentu zakończenia realizacji projektu,
- wskazano dokument, na podstawie którego będzie monitorowana trwałość projektu (*Informacja beneficjenta dotycząca efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdanie dotyczące trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ*) oraz termin na jego przekazanie do IZ (corocznie od dnia zakończenia realizacji projektu w terminie do 30 grudnia danego roku kalendarzowego – wersje 4.0-7.1/do końca stycznia każdego roku sprawozdawczego – wersje 8.0-11.0),
- wyjaśniono znaczenie terminów: zakończenie rzeczowe oraz finansowe projektu – wersje 8.0-11.0,
- wskazano wzór Listy sprawdzającej, przy pomocy której weryfikowane będą sprawozdania – wersje 8.0-11.0.

3.2.2. Procedury wprowadzone odstępstwem do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.

Ponieważ aktualizacja całej Instrukcji Wykonawczej została zaplanowana przez IZ w terminie późniejszym, aktualizację rozdziału 10.5.2 wprowadzono odstępstwem nr 10 do wersji 11.0 IW.

Dnia 4 kwietnia 2013 r. sporządzono Notatkę służbową dotyczącą aktualizacji procedur w zakresie monitorowania i kontroli projektów w okresie trwałości.

Propozycja zmian do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dotyczyła:

1. terminu złożenia pierwszych sprawozdań z trwałości projektów, tj. do końca marca 2013 r.,
2. wprowadzenia do systemu realizacji sprawozdania z trwałości projektu w wersji on-line,
3. uszczegółowienia procedur dotyczących monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji w tym:
 - określenia zasad i terminów w zakresie weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach,
 - wskazania wzorów List sprawdzających do weryfikacji formalnej i merytorycznej sprawozdań.

Odstępstwo nr 10 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej obowiązuje od 4 kwietnia 2013 r. – **załącznik nr 3.**

Informację o wprowadzeniu przedmiotowych zmian do instrukcji wykonawczej przekazano do WWRPO i WZRPO dnia 4 kwietnia 2013 r.

Procedurą odstępstwa nr 16 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wprowadziła nową procedurę do rozdziału 13 Kontrola.

Dnia 24 kwietnia 2013 r. sporządzono Notatkę służbową dotyczącą wprowadzenia do instrukcji wykonawczej procedur m.in. w zakresie kontroli projektów w okresie trwałości tzn.:

- wskazano przesłanki do przeprowadzenia kontroli trwałości projektów,

- określono cel przeprowadzania kontroli trwałości projektów,
- wskazano zasady przeprowadzania przedmiotowych kontroli.

Zespół kontrolujący ustalił, że procedura dotycząca wyboru projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań, których weryfikacja zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń”, nie zawiera analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli oraz nie wskazuje wielkości próby.

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ jest w trakcie opracowywania *dokumentu metodyki*, w którym określone będą zasady doboru próby projektów do kontroli trwałości (jak informuje IZ RPO WZ, po zakończeniu analizy sprawozdań z trwałości będzie można określić parametry metodyczne, na podstawie których opracowany zostanie ten dokument).

Z zapisu *Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ* z lutego 2013 r. wynika, że wybór projektów do kontroli będzie odbywał się zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, która uwzględnia analizę ryzyka we wskazanych obszarach.

Odstępstwo nr 16 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej obowiązuje od 25 kwietnia 2013 r. – załącznik nr 4. Informację o wprowadzeniu przedmiotowych zmian do Instrukcji Wykonawczej przekazano do WWRPO i WZRPO dnia 25 kwietnia 2013 r.

Szczegółowa weryfikacja procedur *Monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji* oraz *Kontroli trwałości projektów*, zostanie przeprowadzona po otrzymaniu przez IPOC WZ zatwierdzonej wersji 12.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ zawierającej ww.procedury.

Wnioski:

1. Zasady przeprowadzania kontroli projektów w okresie trwałości zostały wprowadzone do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dnia 25.04.2013 r. Wcześniej IW nie zawierała procedur w ww. zakresie.
2. Procedura dotycząca wyboru projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań, których weryfikacja zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń”, nie zawiera analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli oraz nie wskazuje wielkości próby. Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ jest w trakcie opracowywania *dokumentu metodyki*, w którym określone będą zasady doboru próby projektów do kontroli trwałości (jak informuje IZ RPO WZ, po zakończeniu analizy sprawozdań z trwałości będzie można określić parametry metodyczne, na podstawie których opracowany zostanie ten dokument).

3.3. Sprawozdawczość.

3.3.1. Sprawozdania roczne i okresowe z realizacji RPO WZ.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości z dnia 29 maja 2008 r.*
2. *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości z dnia 9 czerwca 2009 r.*
3. *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości z dnia 30 sierpnia 2011 r.*
4. *Sprawozdanie roczne za rok 2009 z wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (czerwiec 2010 r.).*
5. *Aneks korygujący Sprawozdanie roczne za rok 2009 z wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (listopad 2010 r.).*
6. *Sprawozdanie roczne za rok 2010 z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (czerwiec 2011 r.).*
7. *Aneks uzupełniający Sprawozdanie roczne za rok 2010 z wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (styczeń 2012 r.).*
8. *Sprawozdanie roczne za rok 2011 z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 (wersja ostateczna - 19.06.2012 r.).*
9. *Sprawozdanie okresowe z wdrażania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 – za I półrocze 2009 r. (wersja ostateczna - październik 2009 r.).*
10. *Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 - za II półrocze 2009 r. (lipiec 2010 r.).*
11. *Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa*

- Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 za I półrocze 2010 r. (listopad 2010 r.).
12. Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 za II półrocze 2010 r. (kwiecień 2011 r.).
13. Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego za I półrocze 2011 r. (listopad 2011 r.).
14. Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 za II półrocze 2011 r. (kwiecień 2012 r.).
15. Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 za I półrocze 2012 r. (marzec 2013 r.).
16. Sprawozdanie okresowe z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 za II półrocze 2012 r. (kwiecień 2013 r.).
17. Pismo znak: WZRPO-III.4334.01.2013.DG z dnia 18 kwietnia 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na uwagi IPOC WZ do Sprawozdania okresowego z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r.

W ramach badanego obszaru zespół kontrolujący zweryfikował sprawozdania roczne (za lata 2009-2011) i okresowe (za lata 2009-2012) z realizacji RPO WZ.

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości* obowiązującymi w badanym okresie, IZ RPO WZ zobowiązana była do przekazania:

- sprawozdań rocznych (do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego) do zaopiniowania IK RPO oraz do wiadomości IPOC,
- sprawozdań okresowych do wiadomości IK RPO i IPOC (w terminie do 60 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego).

Sprawozdania roczne po zatwierdzeniu przez Zachodniopomorski Komitet Monitorujący RPO WZ są przekazywane przez IZ RPO WZ do Komisji Europejskiej.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzeniu podlegały zapisy zawarte w sprawozdaniach rocznych (za lata 2009-2011) i okresowych (za lata 2009-2012) w zakresie:

- informacji na temat pomocy zwróconej lub ponownie wykorzystanej w ramach RPO WZ,
- liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.

Zakres danych jakie powinny być zawarte w sprawozdaniu rocznym został określony w Instrukcji do sprawozdania/raportu rocznego z wdrażania programu operacyjnego na dany rok, a w przypadku sprawozdania okresowego, w załączniku nr IIa do *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*.

Szczegółowe ustalenia wynikające z przeprowadzonej weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach rocznych i okresowych z realizacji RPO WZ zostały zamieszczone w tabelach nr: 5 i 6.

Nazwa sprawozdania	Część sprawozdania objęta kontrolą	Zakres danych, które należy wskazać w sprawozdaniu zgodnie z wymogami określonymi w Instrukcji do sprawozdania/raportu rocznego z wdrażania PO na dany rok	Informacja zawarta w sprawozdaniu
Sprawozdanie roczne za rok 2009 z wdrażania RPO WZ.	Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.	<ul style="list-style-type: none"> – informacje powinny odnosić się do wykorzystania zwróconej pomocy lub ponownego wykorzystania pomocy anulowanej (art. 57 i 98 (2) rozporządzenia 1083/2006), – należy przedstawić informację o wykorzystaniu (wydatkowaniu) dofinansowania (w części odpowiadającej wkładowi funduszy UE) odzyskanego od beneficjentów w związku z niezachowaniem przez nich przepisów dot. trwałości operacji określonych w art. 57 rozporządzenia 1083/2006 oraz informację o wykorzystaniu środków wycofanych w związku z powstałymi nieprawidłowościami podlegającymi i niepodlegającymi raportowaniu do Komisji Europejskiej, o których mowa w art. 98 rozporządzenia 1083/2006. 	<p>Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.</p> <p><i>W okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. we wdrażaniu RPO WZ nie wystąpiły sytuacje związane z wykorzystaniem zwróconej pomocy lub ponownym wykorzystaniem pomocy anulowanej, w rozumieniu art. 57 i 98 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.</i></p>

Sprawozdanie roczne za rok 2010 z realizacji RPO WZ.	Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.	<ul style="list-style-type: none"> -- informacje na temat wykorzystania zwróconej pomocy lub ponownego wykorzystania pomocy anulowanej, jak określono w art. 57 i 98 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006, -- informacja o wykorzystaniu (wydatkowaniu) dofinansowania (w części odpowiadającej wkładowi funduszy UE) odzyskanego od beneficjentów w związku z niezachowaniem przez nich przepisów dotyczących trwałości operacji (art. 57), -- informacja o wykorzystaniu środków wycofanych w związku z powstałymi nieprawidłowościami podlegającymi i niepodlegającymi raportowaniu do Komisji Europejskiej (art. 98). 	<p>Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.</p> <p><i>W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. we wdrażaniu RPO WZ nie wystąpiły sytuacje związane z wykorzystaniem zwróconej pomocy lub ponownym wykorzystaniem pomocy anulowanej, w rozumieniu art. 57 i 98 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006.</i></p>
Sprawozdanie roczne za rok 2011 z realizacji RPO WZ.	Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.	<ul style="list-style-type: none"> -- informacje na temat wykorzystania zwróconej pomocy lub ponownego wykorzystania pomocy anulowanej, jak określono w art. 57 i 98 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006, -- informacja o wykorzystaniu (wydatkowaniu) dofinansowania (w części odpowiadającej wkładowi funduszy UE) odzyskanego od beneficjentów w związku z niezachowaniem przez nich przepisów dotyczących trwałości operacji (art. 57), -- informacja o wykorzystaniu środków wycofanych w związku z powstałymi nieprawidłowościami podlegającymi i niepodlegającymi raportowaniu do Komisji Europejskiej (art. 98). 	<p>Punkt 2.1.5 Pomoc zwrócona lub ponownie wykorzystana.</p> <p><i>W okresie sprawozdawczym, w ramach monitorowania trwałości projektów, nie stwierdzono niezachowania przez beneficjentów przepisów dotyczących trwałości operacji. W związku z powyższym nie wystąpiły środki do odzyskania z tego tytułu. Kwoty odzyskane i wycofane, wynikające z wykrytych nieprawidłowości, w części pochodzącej z EFRR zostały przeznaczone na dofinansowanie realizowanych projektów, zgodnie z kolejnością składania do WZRPO wniosków o przelew środków do beneficjentów, natomiast w części pochodzącej z budżetu państwa zostały rozliczone zgodnie z zasadami budżetowymi.</i></p>

Tabela 5.

Nazwa sprawozdania	Część sprawozdania objęta kontrolą	Zakres danych, które należy wskazać w sprawozdaniu zgodnie z wymogami określonymi we wzorze sprawozdania – załącznik nr IIa do Wytucznych w zakresie sprawozdawczości	Informacja zawarta w sprawozdaniu	Uwagi
Sprawozdanie okresowe z wdrażania RPO WZ za I półrocze 2009 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych)	– informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	<p>Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych).</p> <ul style="list-style-type: none"> – w ramach osi priorytetowych I-VII w I półroczu 2009 roku nie przeprowadzono kontroli projektów, – w ramach osi priorytetowej VIII Pomoc Techniczna przeprowadzono 3 kontrole. 	– w sprawozdaniu brak informacji w przedmiotowym zakresie – załącznik nr 5.
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2009 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	– informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	– zespół kontrolujący poprosił o wskazanie nr projektów, których dotyczyło ustalenie oraz przedstawienie

	(wg osi priorytetowych) – załącznik nr 6.	z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	(wg osi priorytetowych). – <i>oś priorytetowa I – spośród przeprowadzonych kontroli, w przypadku dwóch projektów zachodzi podejrzenie wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006. Trwają czynności związane z wyjaśnianiem zaistniałych sytuacji.</i>	ostatecznego stanowiska IZ w problemowej kwestii, – z informacji udzielonych przez IZ wynika, że podejrzenie dotyczyło projektów nr: RPOWZ/1.1.2/2008/063/Sz Sanger Metal Sp. z.o.o i RPOWZ/1.1/1/2008/002/Sz Szczecińskie Przedsiębiorstwo Telekomunikacyjne TELGOM Sp. z.o.o, – dla obu projektów czynności kontrolne zakończyły się rozwiązaniem umowy o dofinansowanie, – z informacji zawartych w e-mailu z dnia 26 kwietnia 2013 r. wynika, że w żadnym z kontrolowanych w II półroczu 2009 r. projektów nie wystąpiła zasadnicza modyfikacja projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 – załącznik nr 7.
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za I półrocze 2010 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych)	– informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych). – <i>spośród przeprowadzonych kontroli w ramach wszystkich osi priorytetowych, nie stwierdzono wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.</i>	–
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2010 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych)	– informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych). – <i>spośród przeprowadzonych kontroli w ramach wszystkich osi priorytetowych, nie stwierdzono wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.</i>	–
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za I	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli	– informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji	–

półrocze 2011 r.	realizacji projektów (wg osi priorytetowych)	projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	projektów (wg osi priorytetowych). – spośród przeprowadzonych kontroli w ramach wszystkich osi priorytetowych, nie stwierdzono wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2011 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	– liczba przeprowadzonych kontroli trwałości projektu oraz liczba ujawnionych w trakcie tych kontroli przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia 1083/2006 (w sytuacji, gdy kontrola trwałości projektu prowadzona jest w trybie doraźnym, należy ją ująć w sprawozdaniu jako kontrolę trwałości projektu).	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów. – w roku 2011 Instytucja Zarządzająca RPO WZ rozpoczęła prace nad procedurami do sprawozdania z trwałości projektów i jej kontroli. IZ RPO WZ nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w roku sprawozdawczym. Pierwsze projekty pod kątem trwałości zostaną skontrolowane w roku 2012. – spośród przeprowadzonych kontroli w ramach wszystkich osi priorytetowych, nie stwierdzono wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.	–
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za I półrocze 2012 r.	Punkt 3. Informacja o przeprowadzonych kontrolach w trakcie realizacji programu w okresie sprawozdawczym	– nie dotyczy sprawozdania okresowego za I półrocze.	Ta część sprawozdania powinna być wypełniana i przekazywana w ramach sprawozdania opracowywanego za II półrocze, a ujęte w niej informacje powinny obejmować dane dotyczące obydwu okresów sprawozdawczych danego roku.	–
Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r.	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów – załącznik nr 8.	– liczba przeprowadzonych kontroli trwałości projektu oraz liczba ujawnionych w trakcie tych kontroli przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia 1083/2006 (w sytuacji, gdy kontrola trwałości projektu prowadzona jest w trybie doraźnym,	Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów. – w roku 2012 Instytucja Zarządzająca RPO WZ zakończyła prace nad projektem Wytucznych do monitoringu i kontroli trwałości, w których opisane	Wg stanu na dzień 18 marca 2013 r. z informacji zawartych w KSI wynikało, że w 2012 roku IZ RPO WZ przeprowadziła 3 kontrole trwałości projektów nr: – RPZP.01.01.01-32-033/09, – RPZP.01.01.03-32-056/09, – RPZP.01.01.02-32-076/08.

		<p>należy ją ująć w sprawozdaniu jako kontrolę trwałości projektu),</p> <p>– zgodnie z informacją zawartą we wzorze sprawozdania nie wypełnia się w ramach sprawozdania okresowego za I półrocze części 3 pn. <i>Informacje o przeprowadzonych kontrolach w trakcie realizacji programu w okresie sprawozdawczym.</i> Część ta powinna być wypełniana i przekazywana w ramach sprawozdania opracowywanego za II półrocze, a ujęte w niej informacje powinny obejmować dane dotyczące obydwu okresów sprawozdawczych danego roku.</p>	<p><i>zostały zasady badania zachowania trwałości projektów w ramach RPO WZ. Beneficjenci zgodnie z określonymi zasadami zobowiązani są do wypełniania i przekazania do IZ RPO WZ pierwszych sprawozdań z trwałości projektu za pośrednictwem Serwisu beneficjenta do dnia 31 marca 2013 r.,</i></p> <p>– w oparciu o złożone sprawozdania zostaną wyłonione projekty do kontroli zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli. W związku z powyższym IZ RPO WZ nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w 2012 r.</p>	<p>Z informacji zawartych w sprawozdaniu wynikało, że IZ RPO WZ nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w 2012 r.</p> <p>W związku z powyższym IPOC WZ poprosiła o wyjaśnienie zaistniałej rozbieżności – e-mail z dnia 19 marca 2013 r – załącznik nr 9.</p> <p>IZ RPO WZ pismem znak: WZRPO-III.4334.01.2013.DG z dnia 18 kwietnia 2013 r. wyjaśniła, że nie przeprowadziła w 2012 r. kontroli trwałości wymienionych projektów. Zapisy kart kontroli zostały skorygowane – załącznik nr 10.</p>
--	--	--	--	---

Tabela 6.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. W sprawozdaniach rocznych z wdrażania/realizacji RPO WZ za lata 2009-2011 IZ RPO WZ zamieściła informacje na temat:
 - wykorzystania zwróconej pomocy lub ponownego wykorzystania pomocy anulowanej (art. 57 i 98 ust. 2 rozporządzenia nr 1083/2006),
 - wykorzystania (wydatkowania) dofinansowania (w części odpowiadającej wkładowi funduszy UE) odzyskanego od beneficjentów w związku z niezachowaniem przez nich przepisów dotyczących trwałości operacji (art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006),
 - wykorzystania środków wycofanych w związku z powstałymi nieprawidłowościami podlegającymi i niepodlegającymi raportowaniu do Komisji Europejskiej (art. 98 rozporządzenia nr 1083/2006).
2. W siedmiu z ośmiu kontrolowanych sprawozdań okresowych z wdrażania/realizacji RPO WZ za lata 2009-2012 IZ RPO WZ zamieściła informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 oraz liczby przeprowadzonych kontroli trwałości projektu (dotyczy sprawozdań za II półrocze w latach 2011-2012).
W Sprawozdaniu okresowym z wdrażania RPO WZ za I półrocze 2009 r. nie zamieszczono informacji na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.
3. W Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2009 r. IZ RPO WZ poinformowała, że w przypadku dwóch projektów zachodzi podejrzenie wystąpienia zasadniczej modyfikacji projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006. W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w żadnym z kontrolowanych w II półroczu 2009 r. projektów nie wystąpiła zasadnicza modyfikacja projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.
4. Z informacji zamieszczonych w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. wynikało, że IZ RPO WZ nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w 2012 r. Wyniki niniejszej kontroli zawarte w punkcie 3.5 informacji pokontrolnej wskazują, że pomimo braku procedur w zakresie przeprowadzania kontroli trwałości projektów, IZ RPO WZ w 2012 r. przeprowadziła 3 kontrole, które miały charakter kontroli trwałości.

Wnioski:

1. W sprawozdaniach rocznych z wdrażania/realizacji RPO WZ za lata 2009-2011 IZ RPO WZ zamieściła wymagane informacje w zakresie zachowania trwałości operacji w ramach RPO WZ, zgodnie z Instrukcją

do sprawozdania/raportu rocznego z wdrażania PO na dany rok.

2. W siedmiu z ośmiu kontrolowanych sprawozdań okresowych z wdrażania/realizacji RPO WZ za lata 2009-2012 IZ RPO WZ zamieściła informacje na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 oraz liczby przeprowadzonych kontroli trwałości projektu (dotyczy sprawozdań za II półrocze w latach 2011-2012), zgodnie z zapisami w załączniku nr IIa do *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*.

W Sprawozdaniu okresowym z wdrażania RPO WZ za I półrocze 2009 r. IZ RPO WZ nie zamieściła informacji na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.

3. **W Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. IZ RPO WZ wskazała, że nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w 2012 r.**

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów z kontroli doraźnych przeprowadzonych przez IZ, po zakończeniu realizacji 3 projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ objętych badaną próbą, zespół kontrolujący stwierdził, że w 2012 r. IZ przeprowadziła 3 kontrole, które miały charakter kontroli trwałości projektów. Szczegółowe ustalenia w przedmiotowym zakresie zostały zawarte w punkcie 3.5 niniejszej informacji pokontrolnej.

3.3.2. Obowiązek sprawozdawczy beneficjenta w zakresie zachowania trwałości projektu.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Wytyczne do monitorowania luki finansowej i przychodów incydentalnych w projektach generujących dochód w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 – luty 2013 r.*
2. *Wytyczne do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013 – luty 2013 r.*
3. *Wzór Sprawozdania z trwałości projektu – luty 2013.*
4. *Instrukcja wypełniania sprawozdania z trwałości projektu – luty 2013 r.*
5. *E-mail z dnia 15 marca 2013 r. od Pani Anny Rogozińskiej - pracownika WZRPO do Pana Michała Czyżyka - pracownika WWRPO, przekazujący propozycję procedury do rozdziału 10.5.2 Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji.*
6. *E-mail z dnia 22 marca 2013 r. od Pana Michała Czyżyka - pracownika WWRPO do Pani Anny Rogozińskiej - pracownika WZRPO przekazujący propozycje i uwagi WWRPO do procedur w ramach rozdziału 10.5.2 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.*
7. *Odstępstwo nr 10 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dotyczące odstąpienia od procedur zawartych w rozdziale 10.5.2 Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji.*
8. *E-mail z dnia 4 kwietnia 2013 r. od Pani Magdaleny Majka – pracownika WZRPO do WWRPO przekazujący skan Notatki służbowej, tabelę zawierającą opis zmian oraz zmieniony podrozdział 10.5.2. Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ.*
9. *Pytania zespołu kontrolującego z dnia 18 kwietnia 2013 r. w zakresie niniejszej kontroli – załącznik nr 11.*
10. *Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.3.2013.AT z dnia 23 kwietnia 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 18 kwietnia 2013 r. – załącznik nr 12.*
11. *Pytania zespołu kontrolującego z dnia 25 kwietnia 2013 r. w zakresie niniejszej kontroli – załącznik nr 13.*
12. *Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 25 kwietnia 2013 r. – załącznik nr 14.*
13. *Pismo znak: CFE-4.804.19.9.2013.AW z dnia 30 kwietnia 2013 r. – pytania zespołu kontrolującego w zakresie niniejszej kontroli – załącznik nr 15.*
14. *Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.7.2013.AT z dnia 10 maja 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 30 kwietnia 2013 r. – załącznik nr 16.*

Z informacji zamieszczonych w piśmie znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r. wynika, że w grudniu 2008 roku IZ RPO WZ usunęła z wzoru umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach RPO WZ, zapis nakładający na beneficjenta obowiązek corocznego składania oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu – **załącznik nr 14.**

Usunięte z umowy zapisy wskazywały, że pierwsze oświadczenie powinno zostać złożone przez beneficjenta do końca stycznia roku następującego po roku, w którym ostatecznie zakończono realizację projektu, a ostatnie powinno być składane za rok, w którym upłynął okres zachowania trwałości projektu.

Jednocześnie w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ funkcjonował zapis informujący, że raz w roku w terminie:

- do 30 grudnia danego roku kalendarzowego przez okres 3 lub 5 lat beneficjenci przesyłają do WZRPO *Informację beneficjenta dotyczącą efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ* – wersje 4.0-7.1 IW,
- do końca stycznia każdego roku sprawozdawczego corocznie od dnia zakończenia realizacji projektu Beneficjenci przesyłają do WWRPO *Sprawozdanie dotyczące trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ* – wersje 8.0-11.0 IW.

Z informacji zamieszczonych w piśmie znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r. wynika, że IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów RPO WZ składania Informacji/Sprawozdań z trwałości projektów w formie, o której mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej (wersje 4.0-11.0.) – załącznik nr 14.

Zespół kontrolujący ustalił, że IZ RPO WZ na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl w zakładce rpo/realizacja projektów począwszy od 30 marca 2012 r. informowała beneficjentów o wprowadzeniu nowego obowiązku sprawozdawczego w postaci *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ*. Szczegółowe ustalenia zespołu kontrolującego w przedmiotowym zakresie zostały zamieszczone w Tabeli nr 7.

Data zamieszczenia informacji na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl	Rodzaj zamieszczonej informacji	Zakres informacji zamieszczonej na stronie internetowej
30.03.2012 r.	- wprowadzenie nowego obowiązku dla beneficjentów w postaci <i>Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013</i> .	- wskazano termin na przekazanie Sprawozdania tj. do 31 marca każdego roku kalendarzowego, - IZ RPO WZ zaplanowała rozszerzenie Serwisu Beneficjenta o nową funkcjonalność tj. Sprawozdanie z trwałości projektu, - termin sporządzania sprawozdań za rok 2011 ustalono na koniec czerwca 2012 r. dzięki czemu możliwe będzie wypełnienie sprawozdania on-line, - w przypadku beneficjentów, którym trwałość projektu kończy się do końca czerwca 2012 r. zostaną rozesłane pisma z prośbą o wypełnienie Sprawozdania w formie papierowej. W piśmie zostanie wskazany wzór Sprawozdania wraz ze wskazówkami do jego wypełnienia oraz terminem i miejscem wysłania.
22.06.2012 r.	- zmiana terminu sporządzania Sprawozdań dotyczących trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ na lata 2007-2013.	- beneficjenci, którym trwałość projektu zakończyła się lub zakończy się całkowicie do 30.09.2012 r. powinni złożyć Sprawozdanie w wersji papierowej w terminie, który IZ RPO WZ wskaże w piśmie, - beneficjenci, którym trwałość projektu zakończy się w okresie 01.10 - 31.12.2012 r. powinni wypełnić Sprawozdanie on-line w Serwisie Beneficjenta do dnia 31.03.2013 r. IZ RPO WZ powiadomi pisemnie beneficjentów o możliwości wypełnienia Sprawozdania on-line, - beneficjenci, którzy realizują projekty, dla których okres trwałości nie upłynął całkowicie powinni wypełnić Sprawozdania za wcześniejsze okresy sprawozdawcze tj. lata 2009, 2010 i 2011 łącznie on-line w Serwisie Beneficjenta do 30.09.2012 r. IZ RPO WZ powiadomi pisemnie beneficjentów o możliwości wypełnienia Sprawozdania on-line. W kolejnych latach Sprawozdanie powinno być wypełniane do 31 marca każdego roku kalendarzowego za rok poprzedni, - beneficjenci, którzy realizują projekty, dla których okres trwałości nie upłynął całkowicie powinni wypełnić Sprawozdanie za rok 2012 on-line w Serwisie Beneficjenta do 31.03.2013 r. W kolejnych latach Sprawozdanie powinno być wypełniane również do 31 marca każdego roku kalendarzowego za rok poprzedni.
27.09.2012 r.	- informacja na temat terminu sporządzania Sprawozdań dotyczących trwałości projektów realizowanych w ramach RPO WZ na lata 2007-2013.	- IZ RPO WZ ujednoliciła termin składania przez wszystkich beneficjentów pierwszych Sprawozdań wyznaczając termin do 31 marca 2013 r., - każde kolejne sprawozdanie wypełniane będzie również do 31 marca każdego roku kalendarzowego za rok poprzedni, - wszyscy beneficjenci będą mogli wypełniać Sprawozdanie on-line w Serwisie Beneficjenta. Po zakończeniu prac w przedmiotowym zakresie, IZ RPO WZ poinformuje beneficjentów o uruchomieniu

18.02.2013 r.	<ul style="list-style-type: none"> - udostępnienie przez IZ RPO WZ następujących dokumentów: 1. Wytycznych określających zasady monitorowania i kontroli projektów w okresie trwałości oraz wzoru sprawozdania z trwałości projektu wraz z instrukcją wypełniania (Uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 217/13 z dnia 13 lutego 2013 r.). 2. Wytycznych do monitorowania luki finansowej i przychodów incydentalnych w projektach generujących dochód w ramach RPO WZ na lata 2007-2013 (uchwała Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 218/13 z dnia 13 lutego 2013 r.). 3. Zagadnień zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich. 4. „Nieuzasadniona korzyść” – definicja pojęcia na użytek systemu wdrażania EFRR i FS. 	<p>w Serwisie Beneficjenta opcji wypełniania Sprawozdania on-line.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sprawozdanie należy wypełnić w formie elektronicznej, za pośrednictwem Serwisu Beneficjenta oraz udostępnić (opublikować) IZ RPO WZ w terminie do 31 marca każdego roku następującego po okresie sprawozdawczym, - możliwość wypełnienia Sprawozdania w Serwisie Beneficjenta pojawi się od dnia 1 marca 2013 r., - beneficjenci, dla których okres trwałości projektu zakończył się do dnia 31.12.2012 r. wypełniają jedno Sprawozdanie za cały okres trwałości w terminie i formie, które wynikają z Wytycznych, - beneficjenci, dla których okres trwałości projektu rozpoczął się przed dniem 31.12.2011 r. wypełniają pierwsze Sprawozdanie obejmujące okres od rozpoczęcia trwałości do końca 2012 r. w terminie i formie, które wynikają z Wytycznych. Kolejne Sprawozdania beneficjenci będą składali zgodnie z zasadami opisanymi w Wytycznych,
27.02.2013 r.	<ul style="list-style-type: none"> - zmiany w dokumentach związanych z trwałością projektu. Na stronie internetowej zamieszczono Rejestr zmian. 	<p>Wprowadzono zmiany w następujących dokumentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektów w ramach RPO WZ na lata 2007-2013,</i> - we wzorze Sprawozdania z trwałości projektu, - w Instrukcji wypełniania sprawozdania z trwałości projektu.

Tabela 7.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń w zakresie nałożenia na beneficjentów nowego obowiązku sprawozdawczego w postaci *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ*:

1. Zgodnie z zapisami *Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ* z lutego 2013 r. obowiązek sprawozdawczy powstaje od dnia zatwierdzenia wniosku o płatność końcową danego projektu (beneficjent może być zwolniony z obowiązku składania sprawozdania za pierwszy okres sprawozdawczy w sytuacji, gdy wniosek o płatność zostanie zatwierdzony w terminie zbieżnym z terminem wyznaczonym przez IZ RPO WZ na złożenie sprawozdania za dany okres sprawozdawczy), a wygasa z chwilą zaakceptowania przez IZ ostatniego sprawozdania z trwałości projektu. Z obowiązku sprawozdawczego zwolnieni są beneficjenci RPO WZ realizujący projekty w ramach poddziałań 1.3.1 *Specjalistyczne doradztwo MŚP* i 1.3.2 *Promocja przedsiębiorstw w wymiarze międzynarodowym*.

2. Obowiązek sprawozdawczy dotyczący trwałości projektu powinien być realizowany w okresie trwałości. Beneficjent składa sprawozdanie z trwałości projektu corocznie za okres objęty trwałością, tj. za 3 lub 5 lat licząc od dnia zakończenia realizacji projektu, zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie.

W związku z powyższym beneficjent może złożyć 4 (dla 3-letniego okresu trwałości) lub 6 (dla 5-letniego okresu trwałości) sprawozdań.

Z zapisów *Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ* z lutego 2013 r. wynika, że ostatni okres sprawozdawczy będzie obejmował okres od 1 stycznia roku, w którym kończy się okres trwałości projektu do dnia zakończenia okresu trwałości projektu zapisanego w umowie o dofinansowanie projektu, przy czym ostatnie sprawozdanie beneficjent będzie składał po dniu, w którym kończy się okres sprawozdawczy/trwałość projektu.

Powyższe oznacza, że ostatnie sprawozdanie beneficjent będzie składał po zakończeniu trwałości projektu, w wyniku czego powstaje ryzyko, że jeżeli po zweryfikowaniu ostatniego sprawozdania z trwałości projektu IZ RPO WZ stwierdzi ewentualne zagrożenie lub niezachowanie trwałości projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006, nie będzie miała możliwości zweryfikowania zaistniałej sytuacji ani ewentualnego nałożenia korekty finansowej.

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ „zgodnie z umową o dofinansowanie zawieraną przez IZ RPO WZ z beneficjentami, uzyskanie dofinansowania powiązane jest z obowiązkiem przestrzegania przez beneficjenta określonych reguł wynikających z przepisów prawa krajowego, europejskiego oraz wytycznych i regulacji IZ RPO WZ. W odniesieniu do zachowania trwałości projektu beneficjent zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie obowiązany jest do niedokonywania

znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W przypadku, gdy tego typu modyfikacja będzie miała miejsce Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie wraz z odsetkami w wysokości określonych jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania w terminie wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ. [...] Wskazać bowiem należy, że podstawą nałożenia korekty finansowej są przede wszystkim przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a nie sama umowa o dofinansowanie. Umowa nie ogranicza przy tym czasowo sankcji w postaci obowiązku zwrotu środków w przypadku naruszenia trwałości. Obowiązek ten istnieje także po upływie okresu 3 lub 5 lat, jeśli zostanie ustalone (np. na podstawie sprawozdania z trwałości), że jeszcze w trakcie trwania tego okresu zasada trwałości została naruszona. Ponadto kontrola projektów może być prowadzona w oparciu o przepisy prawa nie tylko przez IZ RPO WZ, ale także przez inne organy jak np. UKS, prokuratura.”

3. Od dnia 1 marca 2013 r. Beneficjenci RPO WZ mają możliwość wypełniania sprawozdania z trwałości projektu on-line w Serwisie Beneficjenta – **załącznik nr 12**.
4. IZ RPO WZ monitoruje proces publikowania sprawozdań w systemie za pomocą raportów generowanych z Lokalnego Systemu Informatycznego – **załącznik nr 12**.
5. Z informacji udzielonych przez Pana Marcina Sauka – głównego specjalistę w WZRPO wynika, że każdy pracownik IZ RPO WZ posiadający uprawnienia do LSI ma dostęp do modułu raporty, w tym do zakładek:
 - trwałość – brak sprawozdań,
 - trwałość – data zakończenia czynności kontrolnych,
 - trwałość – opublikowane sprawozdania – **załącznik nr 17**.
6. W systemie LSI, w zakładce Sprawozdania za pomocą parametrów wyszukiwania takich jak: numer konkursu, numer projektu, nazwa beneficjenta lub okres sprawozdawczy pracownicy IZ RPO WZ mogą wygenerować następujące dane: opublikowane sprawozdania, poprawne sprawozdania, sprawozdania do korekty, brak sprawozdania – **załącznik nr 18**.
7. Oprócz informacji zamieszczonej na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl wszyscy beneficjenci RPO WZ zostali powiadomieni elektronicznie o konieczności złożenia Sprawozdania z trwałości projektu – informacje przesłano na adresy e-mailowe podane przez beneficjentów we wnioskach aplikacyjnych – **załącznik nr 12**.
8. Do dnia 31 marca 2013 r. (termin na złożenie przedmiotowego sprawozdania) Beneficjenci opublikowali w Serwisie 332 sprawozdania z trwałości, natomiast do dnia 19 kwietnia 2013 r. opublikowano kolejnych 57 sprawozdań (łącznie 389). **Do dnia 19 kwietnia 2013 r. Beneficjenci nie opublikowali sprawozdań dla 228 projektów – załącznik nr 12. Do dnia 19 kwietnia 2013 r. żadne z opublikowanych sprawozdań nie zostało uznane przez IZ RPO WZ za poprawne.**

Zgodnie z zapisami w rozdziale 10.5.2 wprowadzonymi odstępstwem nr 10 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ, jeśli w wyznaczonym terminie *Sprawozdanie dotyczące trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ* nie pojawi się w LSI lub nie zostaną dokonane korekty zgodne z zaleceniami WWRPO, odpowiedzialny za sprawę pracownik kontaktuje się z beneficjentem telefonicznie lub mailowo w celu poinformowania go o takim obowiązku. Pracownik jest zobowiązany do pozostawienia śladu rewizyjnego z kontaktu z beneficjentem w postaci notatki służbowej z rozmowy telefonicznej lub notatki w LSI. W sytuacji, gdy pracownik nie uzyska odpowiedzi lub beneficjent nie będzie wywiązywał się ze swoich obowiązków, sporządza pismo według wzoru stanowiącego załącznik do IW, wzywające beneficjenta do opublikowania sprawozdania w wyznaczonym terminie.
7. Beneficjenci, dla których okres trwałości projektu:
 - zakończył się do 31 grudnia 2012 r. powinni wypełnić jedno sprawozdanie za cały okres trwałości, przy czym w polu „okres sprawozdawczy” wpisać rok 2012,
 - rozpoczął się przed dniem 31 grudnia 2011 r. powinni wypełnić pierwsze sprawozdanie obejmujące okres od rozpoczęcia trwałości do końca 2012 r., przy czym w polu „okres sprawozdawczy” wpisać rok 2012 – **załącznik nr 14**.
9. Zgodnie z zapisami w rozdziale 10.5.2 wprowadzonymi odstępstwem nr 10 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ, po uznaniu *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ* za poprawne pod względem formalnym beneficjent jest zobowiązany w ciągu 10 dni roboczych do przekazania do WWRPO podpisanego wydruku skróconej wersji sprawozdania, wygenerowanej w Serwisie Beneficjenta. Jeżeli beneficjent nie złoży w terminie papierowej wersji dokumentu, stosuje się procedurę taką jak w przypadku nieopublikowania sprawozdania przez beneficjenta.
10. **Do dnia 26 kwietnia 2013 r. zakończył się okres trwałości dla 68 projektów, natomiast do dnia 31 grudnia 2013 r. zakończy się okres trwałości dla 212 projektów – załącznik nr 16.**
11. Do czasu wprowadzenia do systemu realizacji RPO WZ obowiązku składania przez beneficjentów tzw. sprawozdań z trwałości projektu, pracownicy Biur ds. Kontroli WW RPO, wypracowali doraźny sposób

postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez beneficjentów trwałości projektu. Podejmowane w tym zakresie działania skutkowały z biegiem czasu pozyskaniem od części beneficjentów informacji dotyczących poziomu realizacji zaplanowanych wskaźników rezultatu, które nie były osiągnięte na dzień kontroli – załącznik nr 16.

Pracownicy IZ RPO WZ:

- informowali beneficjentów o konieczności: osiągnięcia wskaźników rezultatu i poinformowania o tym fakcie IZ,
- wskazywali na konieczność utrzymania rezultatów projektu w okresie jego trwałości,
- wprowadzili także stosowne zapisy w protokole pokontrolnym. Kierownicy kontroli dokonując przeglądu poszczególnych projektów, zwracali się do beneficjentów (telefonicznie, za pośrednictwem e-mail) z prośbą o przesłanie informacji o stopniu realizacji wskaźników oraz przyczynach ich ewentualnego nieosiągnięcia. Przesłana dokumentacja była weryfikowana pod kątem zrealizowania zaplanowanych wartości wskaźników. Jednocześnie w przypadku nieosiągnięcia wskaźnika na zaplanowanym poziomie (np. wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu) dokonywano analizy przyczyn zaistniałej sytuacji,
- szczególną uwagę zwracali na realizację wskaźników mających wpływ na przyznanie dofinansowania (tzn. wskaźników dodatkowo punktowanych na ocenie merytorycznej projektu),
- w przypadku wskaźnika „Liczba nowych miejsc pracy” pouczali beneficjentów, że za rezultat projektu można uznać wyłącznie nowo utworzone miejsca pracy, które są bezpośrednio związane z realizacją projektu (są bezpośrednim efektem jego realizacji) oraz zostaną utrzymane przez co najmniej okres trwałości projektu,
- w dalszej korespondencji przypominali beneficjentom, iż ich obowiązkiem jest pomiar i monitorowanie wartości wskaźników projektu oraz informowanie IZ RPO WZ o wszelkich zmianach w poziomie ich realizacji,
- zobowiązywali beneficjentów także do przesłania do siedziby WW RPO informacji o stopniu realizacji wskaźnika wraz z kserokopiami dokumentów, na podstawie których powyższe informacje były opracowane,
- informowali również, że realizacja założeń dotyczących wskaźników projektu może być przedmiotem kontroli trwałości projektu, natomiast nieosiągnięcie ich na zakładanym poziomie może skutkować rozwiązaniem umowy o dofinansowanie oraz zwrotem dofinansowania wraz z odsetkami.

IZ RPO WZ przypominała również, iż beneficjent jest zobowiązany utrzymać projekt i jego rezultaty co najmniej przez okres trwałości projektu, który dla podmiotów z sektora MSP wynosi 3 lata lub przez 5 lat, jeśli nie należy do sektora MSP od daty zakończenia realizacji projektu (termin wskazany w umowie o dofinansowanie).

Wnioski:

1. W grudniu 2008 roku IZ RPO WZ usunęła z wzoru umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach RPO WZ, zapis nakładający na beneficjenta obowiązek corocznego składania oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu.
2. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów RPO WZ składania *Informacji/Sprawozdań z trwałości projektów w formie, o której mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej (wersje 4.0-11.0.)*.
3. Począwszy od 30 marca 2012 r. za pośrednictwem strony internetowej www.rpo.wzp.pl IZ RPO WZ informowała beneficjentów o wprowadzeniu nowego obowiązku sprawozdawczego w postaci *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ*. Oprócz informacji zamieszczonej na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl wszyscy beneficjenci RPO WZ zostali powiadomieni elektronicznie o konieczności złożenia Sprawozdania z trwałości projektu – informacje przesłano na adresy e-mailowe podane przez beneficjentów we wnioskach aplikacyjnych.
4. W lutym 2013 r. za pośrednictwem strony internetowej www.rpo.wzp.pl IZ RPO WZ zamieściła następujące dokumenty:
 - *Wytyczne do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ*,
 - wzór *Sprawozdania z trwałości projektu*,
 - *Instrukcję wypełniania sprawozdania z trwałości projektu*,
 - *Wytyczne do monitorowania luki finansowej i przychodów incydentalnych w projektach generujących dochód w ramach RPO WZ na lata 2007-2013*,
 - *Zagadnienia zachowania trwałości projektu współfinansowanego z funduszy europejskich*,
 - dokument pn. „*Nieuzasadniona korzyść*”.
5. Od dnia 1 marca 2013 r. Beneficjenci RPO WZ mają możliwość wypełniania sprawozdania z trwałości

projektu on-line w Serwisie Beneficjenta.

6. IZ RPO WZ monitoruje proces publikowania sprawozdań w systemie za pomocą raportów generowanych z Lokalnego Systemu Informatycznego.
7. Do dnia 31 marca 2013 r. (termin na złożenie przedmiotowego sprawozdania) Beneficjenci opublikowali w Serwisie 332 sprawozdania z trwałości, natomiast do dnia 19 kwietnia 2013 r. opublikowano kolejnych 57 sprawozdań (łącznie 389). Do dnia 19 kwietnia 2013 r. Beneficjenci nie opublikowali sprawozdań dla 228 projektów.
8. Brak w umowie o dofinansowanie projektów zapisów nakładających na beneficjentów obowiązek sprawozdawczy w okresie trwałości projektów. W ocenie zespołu kontrolującego dotychczasowa praktyka wykazała, że przyjęty przez IZ RPO WZ sposób poinformowania beneficjentów o nowym obowiązku sprawozdawczym okazał się niewystarczający. Ponad dwustu beneficjentów RPO WZ, których dotyczył obowiązek sprawozdawczy nie opublikowało w wymaganym terminie w Serwisie Beneficjenta *Sprawozdania dotyczące trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ*. Zgodnie z obowiązującą procedurą pracownicy IZ RPO WZ będą musieli skontaktować się telefonicznie bądź mailowo z beneficjentami, którzy nie złożyli sprawozdania w terminie, pozostawić ślad rewizyjny z kontaktu z beneficjentem w postaci notatki służbowej z rozmowy telefonicznej lub notatki w LSI, a w sytuacji, gdy nie uzyskają odpowiedzi lub beneficjent nie będzie wywiązywał się ze swoich obowiązków, będą musieli sporządzić pismo. Przy tak dużej ilości beneficjentów, którzy nie wywiązali się w terminie z obowiązku sprawozdawczego, powyższe czynności będą bardzo czasochłonne.
9. Do dnia 19 kwietnia 2013 r. żadne z opublikowanych sprawozdań nie zostało uznane przez IZ RPO WZ za poprawne.
10. Do dnia 26 kwietnia 2013 r. zakończył się okres trwałości dla 68 projektów, natomiast do dnia 31 grudnia 2013 r. zakończy się okres trwałości dla 212 projektów.
11. Do czasu wprowadzenia do systemu realizacji RPO WZ obowiązku składania przez beneficjentów tzw. sprawozdań z trwałości projektu, pracownicy Biur ds. Kontroli WW RPO, wypracowali doraźny sposób postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez beneficjentów trwałości projektu. Podejmowane w tym zakresie działania skutkowały z biegiem czasu pozyskaniem od części beneficjentów informacji dotyczących poziomu realizacji zaplanowanych wskaźników rezultatu, które nie były osiągnięte na dzień kontroli.
12. Zgodnie z zapisami *Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ* z lutego 2013 r. ostatnie sprawozdania z trwałości projektu beneficjent będzie składał po dniu, w którym kończy się okres sprawozdawczy/trwałość projektu.

W związku z powyższym powstaje ryzyko, że jeżeli po zweryfikowaniu ostatniego sprawozdania z trwałości projektu IZ RPO WZ stwierdzi ewentualne zagrożenie lub nie zachowanie trwałości projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006, nie będzie miała możliwości zweryfikowania zaistniałej sytuacji ani ewentualnego nałożenia korekty finansowej.

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ „zgodnie z umową o dofinansowanie zawieraną przez IZ RPO WZ z beneficjentami, uzyskanie dofinansowania powiązane jest z obowiązkiem przestrzegania przez beneficjenta określonych reguł wynikających z przepisów prawa krajowego, europejskiego oraz wytycznych i regulacji IZ RPO WZ. W odniesieniu do zachowania trwałości projektu beneficjent zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie obowiązany jest do niedokonywania znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W przypadku, gdy tego typu modyfikacja będzie miała miejsce Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie wraz z odsetkami w wysokości określonych jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania w terminie wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ. [...] Wskazać bowiem należy, że podstawą nałożenia korekty finansowej są przede wszystkim przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a nie sama umowa o dofinansowanie. Umowa nie ogranicza przy tym czasowo sankcji w postaci obowiązku zwrotu środków w przypadku naruszenia trwałości. Obowiązek ten istnieje także po upływie okresu 3 lub 5 lat, jeśli zostanie ustalone (np. na podstawie sprawozdania z trwałości), że jeszcze w trakcie trwania tego okresu zasada trwałości została naruszona. Ponadto kontrola projektów może być prowadzona w oparciu o przepisy prawa nie tylko przez IZ RPO WZ, ale także przez inne organy jak np. UKS, prokuratura.”

3.4. Ustalenia Biura Audytu Wewnętrznego UM WZ wynikające z audytu przeprowadzonego w IZ RPO WZ w okresie od 16 stycznia do 27 kwietnia 2012 r., w ramach obszaru „Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji”.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. *Sprawozdanie wstępne z audytu wewnętrznego nr 1720.02.2012 „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu”.*
2. *Sprawozdanie ostateczne z audytu wewnętrznego nr 1720.02.2012 „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu”.*
3. *Pismo znak: BAW.1720.02.41.2012.ED z dnia 14 maja 2012 r. przekazujące WZRPO Sprawozdanie ostateczne z przeprowadzonego zadania audytowego Nr 1720.02.2012 pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu” – załącznik nr 19.*
4. *Pismo znak: WZRPO-II.4412.12_1720.10.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. przekazujące IPOC WZ Sprawozdanie ostateczne z audytu przeprowadzonego przez Biuro Audytu Wewnętrznego UM WZ, pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu” – załącznik nr 20.*
5. *Pismo znak: BAW.1720.02.41.2012.ED z dnia 28 maja 2012 r. przekazujące Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego oraz Kierownikowi Biura Audytu Wewnętrznego UM WZ stanowisko WZRPO w zakresie zaleceń wskazanych w Sprawozdaniu ostatecznym z audytu wewnętrznego Nr 1720.02.2012.*
6. *Notatka informacyjna z dnia 22.01.2013 r. z przeprowadzenia czynności sprawdzających pod kątem realizacji zaleceń zawartych w Sprawozdaniu z audytu wewnętrznego pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu”.*
7. *Pismo znak: BAW.1720.2.2012.1720.2.2012.ED.50 z dnia 23 stycznia 2013 r. przekazujące WZRPO Notatkę z czynności sprawdzających dotyczących realizacji zaleceń z zadania audytowego pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu”.*

Obszar dotyczący monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji był przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w okresie od 16 stycznia do 27 kwietnia 2012 r.

Ustalenia z ww. audytu zostały zawarte w Sprawozdaniu ostatecznym z audytu wewnętrznego nr 1720.02.2012 pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu”.

W ramach jednego z monitorowanych obszarów pn. „Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji” Audytor Wewnętrzny UM WZ dokonał następujących ustaleń:

1. Z zapisów Instrukcji Wykonawczej wersji 8.0 i wersji 9.0 wynika, że na beneficjenta nałożono obowiązek przesyłania *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013* (zał. 10.5) w terminie do końca stycznia każdego roku sprawozdawczego, jednocześnie przynosząc adresata tych sprawozdań, w stosunku do poprzednich wersji IW, z WZRPO III na WWRPO VI/WWRPO VII.
2. Uniwersalny wzór umowy o dofinansowanie projektu w ramach RPO WZ nie nakłada na beneficjenta obowiązku składania *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013*, pomimo przewidzianej procedury dla tej czynności.
3. Zapisy IW IZ w rozdziale 10.5.2 *Monitorowanie trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji* nie regulują w pełni opisywanego procesu. Nakładają na beneficjenta obowiązek przekazywania informacji o zakończonym projekcie we wskazanym terminie, jednak nie wskazują sposobu poinformowania go o tym obowiązku.

W momencie przeprowadzania przedmiotowego audytu wewnętrznego trwały prace WZRPO i WWRPO nad uaktualnieniem procedur w przedmiotowym zakresie.

Zdaniem audytora wewnętrznego ponieważ prace nad wdrożeniem nowej formy *Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO na lata 2007-2013* nie zostały jeszcze zakończone, istniały obawy, iż będzie ono dostępne dla osób zainteresowanych dopiero w czerwcu 2012 r. lub później, a więc w terminie składania Sprawozdań przez beneficjentów.

Z powodu braku stosownych procedur dotyczących sposobu poinformowania beneficjentów o obowiązku składania Sprawozdań z trwałości projektu audytor stwierdził, że istnieje ryzyko niedotarcia z właściwą informacją do wszystkich zobowiązanych. Umieszczenie informacji tylko na stronie www.rpo.wzp.pl nie daje pewności, że beneficjenci zakończonych już projektów będą śledzić stronę internetową związaną z RPO WZ w celu uzyskania aktualnych wiadomości.

Audytor wewnętrzny ocenił ryzyko na poziomie wysokim i wydał następujące zalecenie:

„Dolożyć wszelkich starań, aby w jak najkrótszym terminie sporządzić wzór Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO na lata 2007-2013.

Ponadto, aby móc zrealizować zapis § 12 umowy należy skutecznie poinformować beneficjenta o żądaniu przez IZ RPO WZ stosownych informacji na temat zachowania trwałości projektu.

Należy zatem wprowadzić do obowiązującej IW modyfikację procedur dotyczących przekazywania stosownych informacji beneficjentom za pośrednictwem systemu LSI, poczty e-mail, strony internetowej IZ RPO WZ lub poczty tradycyjnej.

W ten sposób IZ RPO WZ jest w stanie zminimalizować ryzyko niedotarcia do beneficjentów, którzy zakończyli już proces realizacji projektu.”

Sprawozdanie ostateczne z audytu wewnętrznego pn. „Monitoring RPO WZ 2007-2013, w tym realokacja środków w ramach programu” wpłynęło do WZRPO dnia 14 maja 2012 r. - załącznik nr 19.

Pismem znak: WZRPO-II.4412.12_1720.10.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. IZ RPO WZ przekazała IPOC WZ w terminie (zgodnie z Wytocznymi w zakresie warunków certyfikacji.. z dnia 14 kwietnia 2011 r.) kopię ww. sprawozdania - załącznik nr 20.

Dnia 28 maja 2012 r. WZRPO przekazał Panu Olgierdowi Geblewiczowi – Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego oraz Pani Ewie Dudzie – Kierownikowi Biura Audytu Wewnętrznego pismo zawierające stanowisko IZ RPO WZ w zakresie zaleceń wskazanych przez Audytora Wewnętrznego w ramach badanego obszaru o następującej treści:

„Decyzja dotycząca ustalenia wzoru Sprawozdania podejmowana jest na szczeblu Dyrektorów obu wydziałów.

Po podjęciu decyzji na temat ostatecznej wersji Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO na lata 2007-2013, WZRPO dostosuje zapisy IW w ww. zakresie. Trudno jest jednak określić osoby odpowiedzialne za wdrożenie zaleceń, gdyż do dnia dzisiejszego brak jest decyzji w przedmiotowej kwestii.

Nie ma możliwości określenia terminu wdrożenia zalecenia.

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor WZRPO”.

W dniach 17-21.01.2013 r. Biuro Audytu Wewnętrznego UM WZ przeprowadziło czynności sprawdzające w celu dokonania oceny czy komórka audytowana zrealizowała zalecenia z audytu nr 1720.2.2012 w przedmiotowym zakresie. Z Notatki informacyjnej sporządzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego UM WZ wynika, że według stanu na dzień 22 stycznia 2013 r. rekomendacja była w trakcie wdrażania. IZ RPO WZ podjęła również decyzję o automatyzacji systemu monitorowania poprzez rozszerzenie Serwisu Beneficjenta o nową funkcjonalność „Sprawozdanie z trwałości projektu”.

Wnioski:

1. IZ RPO WZ przekazała IPOC WZ w terminie (wynikającym z Wytocznymi w zakresie warunków certyfikacji.. z dnia 14 kwietnia 2011 r.) kopię Sprawozdania ostatecznego z audytu wewnętrznego nr 1720.2.2012.
2. W ocenie Biura Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego według stanu na dzień 22 stycznia 2013 r., IZ RPO WZ była w trakcie wdrażania rekomendacji z audytu nr 1720.2.2012 w zakresie „Monitorowania trwałości projektów po zakończeniu ich realizacji”

3.5. Monitorowanie, w tym kontrola zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ objętych badaną próbą.

Zgodnie z zapisami Wytocznymi do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ z lutego 2013 r. do przypadków mogących stanowić podejrzenie naruszenia zasady trwałości projektu należy zaliczyć m.in. następujące sytuacje:

- beneficjent nie realizuje celu projektu,
- nie osiągnięto lub nie utrzymano wskaźników produktu lub rezultatu,
- zaprzestano działalności produkcyjnej (jeśli dotyczy projektu),
- przeniesiono działalność produkcyjną poza obszar województwa zachodniopomorskiego,
- nastąpiła zmiana charakteru własności.

Zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu, IZ RPO WZ może przeprowadzić kontrole trwałości projektu w celu zbadania przestrzegania przez beneficjenta RPO WZ zasady zachowania trwałości projektu.

Jak wskazano w ww. Wytocznymi oraz w procedurze opisanej w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ

wprowadzonej odstępstwem nr 16 do wersji 11.0 IW, co do zasady IZ RPO WZ podejmuje powyższe czynności kontrolne w następujących sytuacjach:

- w przypadku, kiedy beneficjenci nie wywiązują się z obowiązków sprawozdawczych w okresie trwałości projektu,
- w sytuacji, kiedy beneficjenci wywiązują się z obowiązków sprawozdawczych w okresie trwałości projektu, na próbie projektów w oparciu o analizę ryzyka,
- po stwierdzeniu w złożonym przez beneficjenta sprawozdaniu dotyczącym trwałości projektu przesłanek wskazujących, że projekt podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 bądź wystąpiły w nim zmiany mające wpływ na zachowanie celów projektu,
- w innych uzasadnionych przypadkach.

Przed podjęciem decyzji o wszczęciu czynności kontrolnych w zakresie trwałości danego projektu, IZ RPO WZ może przeprowadzić czynności wyjaśniające tj. zwrócić się do beneficjenta o dodatkowe dokumenty lub wyjaśnienia.

Zgodnie z zapisami *Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ* z lutego 2013 r. wybór projektów do kontroli będzie odbywał się zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby, która uwzględnia analizę ryzyka, w szczególności w takich obszarach jak:

- typ beneficjenta,
- kwalifikowalność podatku od towarów i usług,
- całkowita wartość projektu,
- liczba wykrytych nieprawidłowości w projekcie,
- okres prowadzenia działalności przedsiębiorstwa,
- obowiązek obliczania luki finansowej w projekcie,
- projekt nieobjęty pomocą publiczną,
- wahania wartości wskaźników w poprzednich okresach sprawozdawczych.

Celem kontroli trwałości będzie dokonanie ustaleń w zakresie:

- czy cel projektu określony we wniosku o dofinansowanie został zachowany,
- czy poziom osiągniętych wskaźników realizacji projektu został osiągnięty i utrzymany,
- czy zaistniała prawna możliwość odzyskania podatku VAT, w przypadku, gdy jest on wydatkiem kwalifikowalnym w projekcie,
- czy projekt generuje dochód,
- czy beneficjent nadal stosuje odpowiednie środki promocyjno-informacyjne w ramach projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych oraz oznakowania projektów realizowanych w ramach RPO WZ*,
- czy beneficjent przestrzega zasad wynikających z umowy o dofinansowanie projektu w ramach archiwizacji dokumentacji projektu.

Zasady przeprowadzania kontroli trwałości projektów zostały zawarte w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ – procedura wprowadzona odstępstwem nr 16 do wersji 11.0 IW, obowiązująca od 25 kwietnia 2013 r.

Jeżeli IZ RPO WZ uzna, że beneficjent dokonał zasadniczej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, może to skutkować jej rozwiązaniem bez wypowiedzenia.

Kwota środków związanych z tymi elementami projektu, które zostały poddane znaczącej modyfikacji, traktowana będzie jako nieprawidłowość. Przyznane wcześniej fundusze na realizację projektu uznane zostaną za kwotę nienależnie wypłaconą i będą podlegały procedurze korekty finansowej w oparciu o art. 98 rozporządzenia nr 1083/2006, czego konsekwencją może być m.in. konieczność zwrotu przez beneficjenta całości lub części przekazanego dofinansowania dla danego projektu w wysokości naliczonej korekty finansowej (wraz z odsetkami).

Uzasadnienie doboru próby do kontroli.

Zespół kontrolujący ustalił, że według stanu na dzień 18 marca 2013 r. z informacji zawartych w KSI SIMIK 07-13 wynikało, że w 2012 roku IZ RPO WZ przeprowadziła 3 kontrole trwałości projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09, RPZP.01.01.02-32-076/08 i RPZP.01.01.01-32-033/09 – **załącznik nr 21**.

W Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r., IZ RPO WZ wskazała, że nie przeprowadziła żadnej kontroli trwałości projektu w 2012 r.

W związku z zaistniałymi rozbieżnościami, po przeanalizowaniu zapisów zawartych w KSI w kartach z kontroli doraźnych przeprowadzonych po zakończeniu realizacji ww. projektów, zespół kontrolujący postanowił objąć badaną próbą przedmiotowe projekty.

Jednocześnie w ramach zgłaszania uwag do Sprawozdania za II półrocze 2012 r., IPOC WZ poprosiła IZ RPO WZ

o wyjaśnienie zaistniałej rozbieżności (e-mail z dnia 19 marca 2013 r.) -- załącznik nr 9.

W celu ustalenia czy kontrole przeprowadzone po zakończeniu realizacji projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09, RPZP.01.01.02-32-076/08 i RPZP.01.01.01-32-033/09 były kontrolami trwałości, zespół kontrolujący poddał sprawdzeniu wszystkie zdarzenia i okoliczności zaistniałe w okresie trwałości badanych projektów.

3.5.1. Projekt nr RPZP.01.01.02-32-076/08 pn. „Wdrożenie nowej technologii produkcji i świadczenia usług poprzez zakup kombajnu do cienkich dywaników na zimno wraz z urządzeniami peryferyjnymi”.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPOWZ/1.1.2/2008/076/Sz.
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisaną dnia 28 kwietnia 2009 r. – załącznik nr 22.
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisany dnia 20 sierpnia 2009 r. – załącznik nr 23.
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisany dnia 9 października 2009 r. – załącznik nr 24.
5. Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr RPZP.01.01.02-32-076/08-01.
6. Wezwanie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim z dnia 02.03.2012 r. o udostępnienie dokumentacji technicznej zajętej ruchomości w postaci linii technologicznej-mobilnej wytwórni mas bitumicznych zakupionej ze środków RPO WZ w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym przeciwko dłużnikowi
7. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.2/2008/076/01/12 z dnia 17 kwietnia 2012 r. – zobowiązujące beneficjenta do przedłożenia dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki, w tym w szczególności umowy sprzedaży tych udziałów – załącznik nr 25.
8. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 27 kwietnia 2012 r. – załącznik nr 26.
9. Upoważnienie nr 068/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 27.
10. Zapytanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin – Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie z dnia 24 kwietnia 2012 r. dotyczące maszyn i linii produkcyjnej nabytych ze środków dofinansowania w ramach RPO WZ.
11. Notatkę służbową z dnia 18 maja 2012 r. sporządzoną przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO.
12. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 6 czerwca 2012 r. – załącznik nr 28.
13. Upoważnienie nr 082/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 29.
14. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.2/2008/076)/02/12 z dnia 1 czerwca 2012 r. – zapytanie do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych.
15. Opinię Prawną Kancelarii Mazurkiewicz Wesółowski Mazuro z dnia 11 czerwca 2012 r.
16. Notatkę służbową z dnia 19 czerwca 2012 r. sporządzoną przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO – załącznik nr 30.
17. Uchwałę nr 1062/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 31.
18. Pismo znak: WWRPO.II.3461.II.IT.3461-5(1.1.2/2008/076)/04/12 z dnia 5 lipca 2012 r. informujące Beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 oraz wzywające do zwrotu środków wykorzystanych na realizację projektu z naruszeniem procedur – załącznik nr 32.
19. Decyzję Nr WWRPO/48/W/2012 z dnia 26 września 2012 r. Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego orzekającą zwrot od Beneficjenta w terminie 14 dni od dnia doręczenia, środków otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 w łącznej kwocie 345 000,00 PLN wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków tj. 20.11.2009 r.
20. Pismo znak: WZRPO-II.4332.6.2012.PP z dnia 14 listopada 2012 r. przekazujące formularz zgłaszający spółkę

do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

21. Pismo znak: IP2/9013/REJESTR/2066/KBL/12/9873 z dnia 22 listopada 2012 r. informujące IZ RPO WZ o wpisaniu spółki do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, prowadzonego przez Ministra Finansów.
22. Pismo znak: WZRPO-II.4421.41.2012.PP z dnia 30 listopada 2012 r. zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez pełniące funkcję Prezesa Zarządu spółki; – załącznik nr 33.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Dnia 28 kwietnia 2009 r. IZ RPO WZ podpisała z Beneficjentem umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 22.
2. Dnia 20 sierpnia 2009 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu – załącznik nr 23.
3. Dnia 9 października 2009 r. podpisano Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 24.
4. Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu, termin zakończenia rzeczowego i finansowego projektu ustalono na dzień 30.06.2009 r.
5. W związku z zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność końcową w dniach 15-17 września 2009 r. IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji projektu. Kontrola odbyła się w siedzibie beneficjenta. W związku z pozytywnym wynikiem kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WZ i stwierdzeniem, że beneficjent zrealizował przedmiotowy projekt zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, dnia 20 listopada 2009 r. przekazano beneficjentowi płatność końcową w wysokości 345 000,00 PLN.
6. Zgodnie z zapisem w § 16 ust. 6 umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 beneficjent był zobowiązany do niedokonywania znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 oraz corocznego składania oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu. Pierwsze oświadczenie beneficjent powinien złożyć do końca stycznia 2010 r., a ostatnie oświadczenie winien złożyć za rok, w którym upłynął 3 letni okres zachowania trwałości projektu.
Z informacji udzielonych przez Pana Igora Tamborskiego – inspektora w WWRPO wynika, że beneficjent nie złożył wymaganych umową Oświadczeń, a IZ RPO WZ nie wzywała beneficjenta do złożenia przedmiotowych dokumentów.
W okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08, beneficjent nie złożył również do IZ RPO WZ Informacji beneficjenta dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej.
IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów.
7. Dnia 12 marca 2012 r. IZ RPO WZ otrzymała informację od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim, że przeciwko beneficjentowi prowadzone jest postępowanie egzekucyjne, w wyniku którego dokonano zajęcia ruchomości w postaci linii technologicznej - mobilnej wytwórni mas bitumicznych, nabytej przez beneficjenta w ramach realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 dofinansowanego z RPO WZ.
8. W toku postępowania wyjaśniającego (na podstawie informacji zawartych w KRS on-line) IZ RPO WZ ustaliła, że w trakcie okresu trwałości projektów realizowanych w ramach RPO WZ przez nastąpiła zmiana składu wspólników spółki.
Na podstawie akt rejestrowych spółki prowadzonych przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Szczecinie IZ ustaliła, że w dniu 22 grudnia 2011 r. (dotychczasowy główny udziałowiec spółki) zbył na podstawie umowy sprzedaży 29.000 udziałów na rzecz Zbycie udziałów w spółce mogłoby skutkować wystąpieniem znaczącej modyfikacji projektu w sytuacji, gdy udziały w spółce będącej beneficjentem zostały zbyte po cenie wyższej niż cena jaką właściciel udziałów uzyskałby, gdyby spółka nie była beneficjentem środków w ramach RPO WZ oraz, gdy spółka nie kontynuuje działalności w sposób zgodny z wymaganiami wynikającymi z umowy o dofinansowanie.
9. W związku z powyższym pismem z dnia 17 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta, że powzięła informację o możliwości złamania zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 tj. wystąpieniu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu Rozporządzenia Rady

nr 1083/2006 – załącznik nr 25.

Beneficjent został zobowiązany do przedłożenia IZ RPO WZ dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki, w tym w szczególności umowy sprzedaży tych udziałów.

10. Ww. pismo nie zostało odebrane przez beneficjenta pomimo podwójnego awizowania przez operatora pocztowego. Na podstawie informacji o dokonanej sprzedaży sprzętu zakupionego przez beneficjenta w ramach projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, zgodnie z zapisem w § 13 ust. 5 umowy o dofinansowanie, IZ podjęła decyzję o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 w celu zbadania, czy beneficjent utrzymuje osiągnięte w ramach projektu wskaźniki produktu.
11. Dnia 23 kwietnia 2012 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru IZ RPO WZ wysłała na adres siedziby beneficjenta oraz tożsamy adres wskazany przez beneficjenta do korespondencji Zawiadomienie o kontroli doraźnej zaplanowanej na dzień 27 kwietnia 2012 r. dotyczącej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08. Ponadto dnia 25 kwietnia 2012 r. wysłano Zawiadomienie faxem oraz e-mailem na podane w dokumentacji aplikacyjnej dane teleadresowe. Numer faxu nie odpowiadał, a e-mail pomimo dostarczenia pozostał ze strony beneficjenta bez żadnej odpowiedzi.
12. W Zawiadomieniu wskazano następujący zakres kontroli – *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektów”* – załącznik nr 26.
13. W Upoważnieniu Nr: 068/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli projektu nr: RPZP.01.01.02-32-076/08 wskazano następujący zakres kontroli: *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektu”* – załącznik nr 27.
14. Dnia 27 kwietnia 2012 r. do IZ RPO WZ wpłynęło zapytanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie, które w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym przeciwko beneficjentowi dotyczyło m.in. lokalizacji sprzętów zakupionych w ramach dofinansowanego projektu. W swoim piśmie Komornik zawarł informację, że w toku prowadzonej egzekucji ustalono, iż rzeczywista siedziba beneficjenta prawdopodobnie nie znajduje się już przy ul. Usługowej 11 w Stargardzie Szczecińskim, nie wskazując jednocześnie innej aktualnej siedziby beneficjenta. Sam beneficjent nie poinformował IZ RPO WZ o zmianie adresu swojej siedziby oraz zmianie danych teleadresowych.
15. Z Notatki służbowej sporządzonej dnia 18 maja 2012 r. przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO wynika, że w dniu kontroli tj. 27.04.2012 r. w miejscu jej przeprowadzenia zespół kontrolujący nie zastał Prezesa Zarządu Spółki ani innej osoby upoważnionej do reprezentowania przedsiębiorstwa. Czynności kontrolne nie zostały przeprowadzone w związku z uniemożliwieniem wstępu na teren wskazany we wniosku o dofinansowanie jako lokalizacja inwestycji. Zespół kontrolujący IZ RPO WZ nie został wpuszczony na teren ww. nieruchomości ponieważ nie była ona już własnością beneficjenta. Informację tę kontrolujący uzyskali od osoby trzeciej przebywającej pod adresem siedziby beneficjenta.
16. Ze względu na fakt, że Zawiadomienie o kontroli doraźnej nie zostało skutecznie doręczone tzn. termin kontroli nastąpił przed upływem 14 dni przeznaczonych na podwójne awizowanie przesyłki przez operatora pocztowego, a list zawiadamiający beneficjenta o planowanej kontroli został zwrócony do IZ jako niepodjęty, w terminie, IZ postanowiła ponownie przeprowadzić kontrolę doraźną przedmiotowego projektu.
17. Z Notatki służbowej – załącznik nr 30, sporządzonej dnia 19 czerwca 2012 r. przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO wynika, że dnia 17 maja 2012 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru IZ RPO WZ wysłała na adres siedziby beneficjenta oraz tożsamy adres wskazany przez beneficjenta do korespondencji Zawiadomienie o kontroli doraźnej zaplanowanej na dzień 6 czerwca 2012 r., dotyczącej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08. Zawiadomienie wysłano w wersji elektronicznej na podany w dokumentacji aplikacyjnej adres e-mail. Ponownie adres e-mail jak i numery telefonu i faksu podane w dokumentacji aplikacyjnej nie odpowiadały.
18. W Zawiadomieniu wskazano następujący zakres kontroli – *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektów”* – załącznik nr 28.
19. W Upoważnieniu Nr: 082/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli projektu nr: RPZP.01.01.02-32-076/08 wskazano następujący zakres kontroli: *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektu”* – załącznik nr 29.
20. Beneficjent nie odebrał zawiadomienia pomimo podwójnego awizowania przez operatora pocztowego, a dnia 6 czerwca 2012 r. ponownie nie poddał się czynnościom kontrolnym. IZ RPO WZ nie udało się ustalić czy zakupione w ramach projektu środki trwałe znajdują się w posiadaniu beneficjenta oraz czy beneficjent zachował trwałość projektu.

21. W związku z tym, że beneficjent nie umożliwił przeprowadzenia kontroli przedmiotowych projektów odstąpiono od sporządzenia protokołów pokontrolnych. Pismem z dnia 1 czerwca 2012 r. IZ RPO WZ poprosiła Zewnętrzną Kancelarię Radców Prawnych o wydanie opinii prawnej.

Zgodnie z uzyskaną opinią prawną z dnia 11 czerwca 2012 r. odmowa poddania się kontroli stanowi przesłankę uzasadniającą rozwiązanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie.

22. Uchwałą nr 1062/12 z dnia 27 czerwca 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego zdecydował o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 – **załącznik nr 31**.

23. Pismem z dnia 5 lipca 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 i wezwała do zwrotu wykorzystanych z naruszeniem procedur środków na realizację projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Kwotę zwrotu ustalono w wysokości 345 000,00 PLN, z zaznaczeniem, że należy ją powiększyć o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia 20 listopada 2009 r. (data przekazania środków) do dnia zwrotu należności głównej.

Pismo zostało uznane za skutecznie doręczone, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego.

Do pisma IZ RPO WZ załączyła wykaz przesłanek do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu – **załącznik nr 32**.

Przesłanki do rozwiązania umowy o dofinansowanie:

Zgodnie z § 16 ust. 6 umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 beneficjent był zobowiązany do niedokonywania znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. w okresie 3 lat od zakończenia realizacji projektu.

W przypadku projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 okres trwałości projektu upływał w dniu 30 czerwca 2012 r.

IZ RPO WZ uznała, że w z powodu zaistniałych okoliczności:

- zajęcie przez Komornika Sądowego linii technologiczno-mobilnej wytwórni mas bitumicznych nabytej przez beneficjenta w ramach projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09,
- brak odpowiedzi beneficjenta na zapytanie IZ RPO WZ dotyczące zbycia udziałów w spółce,
- dwukrotne nie poddanie się czynnościom kontrolnym przez beneficjenta,
- informacja od Komornika Sądowego o tym, że rzeczywista siedziba beneficjenta prawdopodobnie nie znajduje się już przy ul. Usługowej 11 w Stargardzie Szczecińskim,

nastąpiły przesłanki do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 na podstawie następujących paragrafów:

- § 18 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia jeżeli beneficjent zaprzestał realizacji projektu lub realizuje go w sposób niezgodny z niniejszą umową, przepisami prawa lub procedurami właściwymi dla programu,
- § 18 ust. 1 pkt. 6, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent w sposób rażący nie wywiązuje się z obowiązków nałożonych na niego w umowie,
- § 18 ust. 1 pkt. 8, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent odmówił poddania się kontroli przez IZ RPO WZ.

IZ RPO WZ uznała, że sam fakt niewykonania przez beneficjenta zobowiązania zawartego w piśmie IZ z dnia 17 kwietnia 2012 r. świadczy o niewywiązywaniu się przez beneficjenta z obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie, a konkretnie z obowiązku nałożonego na beneficjenta w § 9 ust. 2 pkt. 2 umowy o dofinansowanie, który stanowi, iż beneficjent zobowiązany jest do przedstawienia na żądanie IZ wszelkich dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu w wyznaczonym przez nią terminie.

Nieobecność podczas kontroli przeprowadzanej przez IZ RPO WZ osób upoważnionych do reprezentowania beneficjenta lub osób przez niego wyznaczonych, które zapewniłyby kontrolującym dostęp do urządzeń, obiektów, terenów i pomieszczeń w których realizowany jest projekt lub w których zgromadzona jest dokumentacja dotycząca projektu, stanowi odmowę poddania się kontroli, o której mowa w § 18 ust. 1 pkt 8 umowy o dofinansowanie.

Beneficjent nie informował uprzednio IZ RPO WZ o zaprzestaniu działalności ani o zmianie miejsca, w którym jest ona wykonywana, co stanowi także o naruszeniu obowiązku wynikającego z § 15 ust. 4 umowy o dofinansowanie, który stanowi, iż w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentów, jak również w przypadku zawieszenia lub zaprzestania bądź likwidacji przez beneficjenta działalności przez upływem terminu 31 grudnia 2020 r., beneficjent zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania IZ RPO WZ o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.

Biorąc pod uwagę brak wyjaśnień beneficjenta wymaganych przez IZ w piśmie z dnia 17 kwietnia

2012 r. oraz brak możliwości przeprowadzenia kontroli projektu, analiza wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu nie była niemożliwa do przeprowadzenia, pomimo dużego prawdopodobieństwa jej wystąpienia.

IZ RPO WZ odstąpiła od badania przesłanek wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu i rozwiązania umowy o dofinansowanie również na tej podstawie.

24. Po bezskutecznym upływie terminu na dokonanie zwrotu środków, Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego dnia 26 września 2012 r. podjął decyzję orzekającą zwrot w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, środków otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08, w łącznej kwocie 345 000,00 PLN wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania środków tj. 20.11.2009 r. Decyzja została uznana za skutecznie doręczoną, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego. Spółka nie skorzystała z przysługującego jej prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy.
25. Pismem z dnia 14 listopada 2012 r. IZ RPO WZ zgłosiła spółkę do wpisania do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich*, prowadzonego przez Ministra Finansów.
26. Pismem z dnia 22 listopada 2012 r. Minister Finansów poinformował IZ RPO WZ o wpisaniu w dniu 21 listopada 2012 r. spółki do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich*.
27. Pismem z dnia 30 listopada 2012 r. IZ RPO WZ zawiadomiła Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych – **załącznik nr 33**.
Przedmiotowe naruszenie polega na niedokonaniu w terminie zwrotu kwoty środków publicznych przez spółkę z siedzibą przy ul. Usługowej 11 w Stargardzie Szczecińskim, związanych z realizacją projektu finansowanego z udziałem środków unijnych.
28. Według stanu na dzień 10 maja 2013 r. w KSI w *Karcie informacyjnej obciążenia projektu* nr RPZP.01.01.02-32-076/08 IZ RPO WZ zamieściła następujące informacje:
 - przyczyna obciążenia – inny typ nieprawidłowości,
 - typ kwoty – środki do odzyskania,
 - kwota obciążenia (podstawa certyfikacji) – 345 000,00 PLN,
 - numer deklaracji, w której ujęto wydatki – RPZP.IZ.UMWZP_-D08/09-00,
 - kwota odzyskana (podstawa certyfikacji) – 0,00 PLN.

3.5.1.1. Obowiązek sprawozdawczy Beneficjenta

Sp. z o.o w ramach projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.

- zgodnie z zapisami aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie okres trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 upłynął dnia 29 czerwca 2012 r.,
- zgodnie z założeniami IZ RPO WZ, beneficjent powinien złożyć jedno sprawozdanie za cały okres trwałości projektu do dnia 31 marca 2013 r.

Powyższe oznacza, że gdyby do IZ RPO WZ nie wpłynęła informacja od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim o prowadzonym postępowaniu egzekucyjnym, w ramach drugiego projektu (nr RPZP.01.01.03-32-056/09), również dofinansowanego z RPO WZ, a beneficjent złożyłby do IZ RPO WZ sprawozdanie za cały okres trwałości (w terminie do 31 marca 2013 r.) i wykazał w nim zaistniałe okoliczności, IZ RPO WZ nie mogłaby już przeprowadzić czynności wyjaśniających ani nałożyć ewentualnej korekty.

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ „zgodnie z umową o dofinansowanie zawieraną przez IZ RPO WZ z beneficjentami, uzyskanie dofinansowania powiązane jest z obowiązkiem przestrzegania przez beneficjenta określonych reguł wynikających z przepisów prawa krajowego, europejskiego oraz wytycznych i regulacji IZ RPO WZ. W odniesieniu do zachowania trwałości projektu beneficjent zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie obowiązany jest do niedokonywania znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W przypadku, gdy tego typu modyfikacja będzie miała miejsce Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie wraz z odsetkami w wysokości określonych jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania w terminie wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ. [...] Wskazać bowiem należy, że podstawą nałożenia korekty finansowej są przede wszystkim przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a nie sama umowa o dofinansowanie. Umowa nie

ogranicza przy tym czasowo sankcji w postaci obowiązku zwrotu środków w przypadku naruszenia trwałości. Obowiązek ten istnieje także po upływie okresu 3 lub 5 lat, jeśli zostanie ustalone (np. na podstawie sprawozdania z trwałości), że jeszcze w trakcie trwania tego okresu zasada trwałości została naruszona. Ponadto kontrola projektów może być prowadzona w oparciu o przepisy prawa nie tylko przez IZ RPO WZ, ale także przez inne organy jak np. UKS, prokuratura."

Wnioski:

1. Beneficjent Spółka z.o.o po zakończeniu realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 nie złożył do IZ RPO WZ wymaganych umową o dofinansowanie (§ 16 ust. 6) oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu. IZ RPO WZ nie wzywała beneficjenta do złożenia przedmiotowych dokumentów.
 2. W okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08, beneficjent nie złożył do IZ RPO WZ *Informacji beneficjenta dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013*, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów.
 3. W związku z tym, że IZ RPO WZ nie monitorowała zachowania trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 powstało zagrożenie, że gdyby do instytucji nie wpłynęła informacja od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim, IZ RPO WZ mogłaby się nie dowiedzieć, że przeciwko beneficjentowi Spółka z.o.o prowadzone jest postępowanie egzekucyjne w ramach drugiego projektu (nr RPZP.01.01.03-32-056/09), również dofinansowanego z RPO WZ. Przedmiotowa informacja wpłynęła do IZ dnia 12 marca 2012 r. (około 4 miesiące przed zakończeniem okresu trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.).
Pomimo braku procedur w Instrukcji Wykonawczej w zakresie przeprowadzania kontroli trwałości projektów, po otrzymaniu informacji od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim o zajęciu ruchomości w postaci linii technologicznej - mobilnej wytwórni mas bitumicznych, nabytej przez beneficjenta w ramach realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, IZ RPO WZ podjęła czynności w celu sprawdzenia czy nie została złamana zasada trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.
 4. Po zweryfikowaniu zdarzeń i okoliczności zaistniałych w okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08, zespół kontrolujący stwierdza, że kontrola doraźna miała charakter kontroli trwałości projektu. IZ RPO WZ wskazała w Zawiadomieniach i Upoważnieniach jako zakres kontroli „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektów”. Również w piśmie z dnia 17 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta, że powzięła informację o możliwości złamania zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 tj. wystąpieniu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu Rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W badanym przypadku istotne znaczenie miała przesłanka do przeprowadzenia kontroli.
 5. W związku z powyższym, w KSI SIMIK 07-13 w karcie kontroli doraźnej w polu „rodzaj kontroli” IZ RPO WZ mogła zaznaczyć, że była to kontrola trwałości.
Również w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. można było wskazać kontrolę doraźną projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 jako kontrolę trwałości.
Zespół stwierdza ponadto, że było możliwe przeprowadzenie analizy wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, zwłaszcza że prawdopodobieństwo jej wystąpienia było duże.
IZ RPO WZ odstąpiła od badania przesłanek wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, ostatecznie umowę o dofinansowanie projektu rozwiązano na podstawie innych ustaleń.
 6. Z informacji zamieszczonych w KSI SIMIK 07-13 w *Karcie informacyjnej obciążenia projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08*, według stanu na dzień 10 maja 2013 r. wynika, że IZ RPO WZ w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami nie odzyskała kwoty 345 000,00 PLN (podstawa certyfikacji).
- 3.5.2 Projekt nr RPZP.01.01.03-32-056/09 pn. „Zakup linii technologicznej i wdrożenie procesu automatyzacji produkcji mieszanek mineralno-emulsyjnych wraz z integrowanym systemem badań laboratoryjnych”.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. Wniosek o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09.
2. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisaną dnia 30.12.2009 r. - załącznik nr 34.
3. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisany dnia 29 marca

- 2010 r. – załącznik nr 35.
4. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisany dnia 11 sierpnia 2010 r. - załącznik nr 36.
 5. Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr RPZP.01.01.03-32-056/09-03/K2.
 6. Wezwanie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim z dnia 02.03.2012 r. o udostępnienie dokumentacji technicznej zajętej ruchomości w postaci linii technologicznej-mobilnej wytwórni mas bitumicznych zakupionej ze środków RPO WZ w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym przeciwko dłużnikowi _____ Spółka z o.o.
 7. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/01/12 z dnia 14 marca 2012 r. – zapytanie do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych.
 8. Opinię prawną Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro z dnia 15 marca 2012 r. – załącznik nr 37.
 9. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/02/12 z dnia 17 kwietnia 2012 r. zobowiązujące beneficjenta do przedłożenia dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki, w tym w szczególności umowy sprzedaży tych udziałów oraz informacji o wyniku licytacji postaci linii technologicznej – mobilnej wytwórni mas bitumicznych – załącznik nr 38.
 10. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 27 kwietnia 2012 r. – załącznik nr 26.
 11. Upoważnienie nr 069/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu _____ Spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 – załącznik nr 39.
 12. Zapytanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin – Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie z dnia 24 kwietnia 2012 r. dotyczące maszyn i linii produkcyjnej nabytych ze środków dofinansowania w ramach RPO WZ.
 13. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 6 czerwca 2012 r. – załącznik nr 28.
 14. Upoważnienie nr 083/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu _____ Spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 – załącznik nr 40.
 15. Notatkę służbową z dnia 19 czerwca 2012 r. sporządzoną przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO – załącznik nr 30.
 16. Pismo znak WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/03/12 z dnia 29 czerwca 2012 r. – zapytanie do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych – załącznik nr 41.
 17. Opinię Prawną Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro z dnia 27 lipca 2012 r – załącznik nr 42.
 18. Uchwałę nr 1418/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-056/09 – załącznik nr 43.
 19. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/06/12 z dnia 13 września 2012 r. informujące beneficjenta _____ Spółka z.o.o o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 oraz wzywające do zwrotu środków wykorzystanych na realizację projektu z naruszeniem procedur.
 20. Pismo znak: WZRPO-II.4332.6.2012.PP z dnia 14 listopada 2012 r. przekazujące formularz zgłaszający spółkę _____ do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
 21. Pismo znak: IP2/9013/REJESTR/2066/KBL/12/9873 z dnia 22 listopada 2012 r. informujące IZ RPO WZ o wpisaniu spółki _____ do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, prowadzonego przez Ministra Finansów.
 22. Decyzję Nr WWRPO/57/W/2012 z dnia 28 listopada 2012 r. Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego orzekającą zwrot od Beneficjenta – _____ Sp. z.o.o w terminie 14 dni od dnia doręczenia środków otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 w łącznej kwocie 720 000,00 PLN wraz z odsetkami licznymi jak dla zaległości podatkowych.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Dnia 30 grudnia 2009 r. IZ RPO WZ podpisała z beneficjentem (_____ Spółka z.o.o) umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 – załącznik nr 34.
2. Dnia 29 marca 2010 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu – załącznik nr 35.
3. Dnia 11 sierpnia 2010 r. podpisano Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 – załącznik nr 36.

4. Zgodnie z Anekssem nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu, termin zakończenia rzeczowego projektu ustalono na dzień 06.05.2010 r., a zakończenia finansowego na dzień 31.05.2010 r.
5. W związku z zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność końcową w dniach 19-20 października 2010 r. IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji projektu. Kontrola odbyła się w siedzibie beneficjenta. W związku z pozytywnym wynikiem kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WZ i stwierdzeniem, że beneficjent zrealizował przedmiotowy projekt zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, dnia 17 grudnia 2010 r. przekazano beneficjentowi płatność końcową w wysokości 720 000,00 PLN.
6. **Z informacji udzielonych przez Pana Igora Tamborskiego – inspektora w WWRPO wynika, że w okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, beneficjent nie złożył do IZ RPO WZ Informacji beneficjenta dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów.**
7. Dnia 12 marca 2012 r. IZ RPO WZ otrzymała informację od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim, że przeciwko beneficjentowi Spółka z.o.o prowadzone jest postępowanie egzekucyjne, w wyniku którego dokonano zajęcia ruchomości w postaci linii technologicznej - mobilnej wytwórni mas bitumicznych nabytej przez beneficjenta w ramach realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 dofinansowanego z RPO WZ.
8. Pismem z dnia 14 marca 2012 zwróciła się o opinię do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych.
9. Dnia 19 marca 2012 r. do WWRPO wpłynęła opinia prawna Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro – załącznik nr 37.

W przedmiotowym piśmie kancelaria udzieliła odpowiedzi między innymi na 2 pytania IZ RPO WZ dotyczące zachowania zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, a mianowicie:

- Czy dokonanie zajęcia komorniczego na sprzęcie zakupionym w ramach projektu ma wpływ na zachowanie zasady trwałości projektu przez okres 3 lat od daty jego zakończenia?
- Czy sprzedaż sprzętu zakupionego w ramach dofinansowania projektu w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego wpłynie na zachowanie przez beneficjenta zasady trwałości projektu?

Zgodnie z wydaną opinią prawną „zajęcie ruchomości w postaci linii technologiczno-mobilnej wytwórni mas bitumicznych może prowadzić do złamania zasady trwałości w sytuacji kiedy zajęta rzecz zostanie przekazana pod dozór innej osobie. W opisie sprawy oraz w piśmie Komornika brak jest informacji, czy zajęta linia technologiczna została fizycznie odebrana beneficjentowi, czy też pozostawiono mu ją do używania. W świetle przepisów k.p.c. dłużnik nie może rozporządzać zajęętą wierzytelnością, jednakże może jej używać, tym bardziej jeżeli wygeneruje to dodatkowy dochód, mogący służyć zaspokojeniu wierzyciela”.

„W analizowanym stanie faktycznym zdaniem opiniującego zajęcie przedmiotowej ruchomości (przy założeniu, że ruchomość ta została fizycznie beneficjentowi odebrana) wywrze wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie głównym celem projektu było podniesienie konkurencyjności spółki poprzez wdrożenie innowacyjnego rozwiązania polegającego na zastosowaniu nowej technologii produkcji oraz wprowadzeniu nowego produktu na rynek. Przedsięwzięcie to miało zostać zrealizowane dzięki zakupowi linii technologicznej do produkcji mieszanek mineralno-emulsyjnych. Dokonane zajęcie przez Komornika, spowoduje zatem nieosiągnięcie zakładanych celów, a więc nie zostanie utrzymany charakter projektu, zaistnieje zatem przesłanka z lit. a art. 57 rozporządzenia 1083/2006. Dokonane zajęcie (przy założeniu jak wyżej) spowoduje zaprzestanie przez beneficjenta prowadzenia działalności produkcyjnej. Oznacza to ziszczenie się przesłanki z lit. b art. 57 rozporządzenia 1083/2006, co w konsekwencji spowoduje znaczącą modyfikację projektu”.

„Sprzedaż sprzętu zakupionego w ramach dofinansowania projektu w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego z całą pewnością spowoduje naruszenie zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09. Sprzedaż przedmiotowej ruchomości niewątpliwie będzie miała wpływ na charakter i warunki realizacji projektu, beneficjent zostanie bowiem pozbawiony linii technologicznej, która jest mu niezbędna do zachowania rezultatów operacji. Ponadto dojdzie również do wystąpienia drugiej przesłanki z lit. a art. 57 rozporządzenia 1083/2006, mianowicie podmiot który np. w drodze licytacji lub z wolnej ręki zakupi przedmiotową ruchomość, która została dofinansowana ze środków RPO WZ, uzyska nieuzasadnioną korzyść. Podkreślić należy, że beneficjent dzięki dofinansowaniu projektu zakupił linie do produkcji mieszanek mineralno-emulsyjnych, stanowiącą jak wynika z wniosku o dofinansowanie zaawansowaną i innowacyjną technologię, której na moment składania wniosku, nie posiadała żadna inna firma w Polsce. Zatem podmiot, który zakupi przedmiotową linię technologiczną w toku postępowania egzekucyjnego, uzyska nieuzasadnioną korzyść. W niniejszym przypadku dojdzie do wystąpienia obu

przesłanek z lit. b sprzedaż linii technologicznej, co w istocie spowoduje zmianę charakteru własności opisywanej infrastruktury, a także zaprzestanie działalności produkcyjnej. Beneficjent bez przedmiotowej linii technologicznej nie będzie w stanie prowadzić działalności, w kształcie zakładanym we wniosku o dofinansowanie, a więc w oparciu o innowacyjne technologie. We wniosku o dofinansowanie beneficjent wskazał, że planuje zapewnić trwałość projektu przez okres 3 lat od zakończenia realizacji projektu w wyniku m.in. unowocześnienia zakupionych w ramach projektu środków trwałych, poprzez zakup innych urządzeń peryferyjnych tak, aby łącznie były one źródłem możliwie najnowocześniejszych technologii, wykonywania nie tylko gwarancyjnych, ale również sezonowych przeglądów sprzętu, tak aby maksymalnie wydłużyć ich żywotność. Zbycie zajętej ruchomości z całą pewnością uniemożliwi beneficjentowi realizację powyższych założeń. Sama nazwa realizowanego projektu wskazuje, że utrata sprzętu, przy pomocy którego realizowany był projekt spowoduje znaczącą modyfikację operacji, a więc zostanie złamana zasada trwałości”.

10. IZ RPO WZ ustaliła, że zajęty przez Komornika Sądowego sprzęt ma zostać poddany dnia 24 kwietnia 2012 r. licytacji komorniczej. W przypadku zbycia przedmiotowego sprzętu spełnione zostaną przesłanki wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu tj. zmianie ulegnie charakter własności elementu infrastruktury, co poprzez niemożność utrzymania wskaźników produktu i rezultatu określonych we wniosku o dofinansowanie wpłynie na charakter oraz warunki realizacji projektu.

11. W związku z powyższym IZ RPO WZ pismem z dnia 17 kwietnia 2012 r. poinformowała beneficjenta, że powzięła informację o możliwości złamania zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 tj. wystąpieniu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 – załącznik nr 38.

Beneficjent został zobowiązany do przedłożenia IZ RPO WZ dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki, w tym w szczególności umowy sprzedaży tych udziałów oraz informacji o wyniku licytacji niezwłocznie po jej zakończeniu.

Przedmiotowe pismo nie zostało odebrane przez beneficjenta pomimo podwójnego awizowania przez operatora pocztowego.

12. Dnia 23 kwietnia 2012 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru IZ RPO WZ wysłała na adres siedziby beneficjenta oraz tożsamy adres wskazany przez beneficjenta do korespondencji Zawiadomienie o kontroli doraźnej zaplanowanej na dzień 27 kwietnia 2012 r. dotyczącej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08. Ponadto dnia 25 kwietnia 2012 r. wysłano Zawiadomienie faxem oraz e-mailem na podane w dokumentacji aplikacyjnej dane teleadresowe. Numer faxu nie odpowiadał, a e-mail pomimo dostarczenia pozostał ze strony beneficjenta bez żadnej odpowiedzi.

13. W Zawiadomieniu wskazano następujący zakres kontroli „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektów” – załącznik nr 26.

14. W Upoważnieniu Nr 069/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli projektu nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 wskazano następujący zakres kontroli: „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektu” – załącznik nr 39.

15. Dnia 27 kwietnia 2012 r. do IZ RPO WZ wpłynęło zapytanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie, które w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym przeciwko beneficjentowi dotyczyło m.in. lokalizacji sprzętów zakupionych w ramach dofinansowanego projektu. W swoim piśmie Komornik zawarł informację, że w toku prowadzonej egzekucji ustalono, iż rzeczywista siedziba beneficjenta prawdopodobnie nie znajduje się już przy ul. Usługowej 11 w Stargardzie Szczecińskim, nie wskazując jednocześnie innej aktualnej siedziby beneficjenta. Sam beneficjent nie poinformował IZ RPO WZ o zmianie adresu swojej siedziby oraz zmianie danych teleadresowych.

16. W toku postępowania wyjaśniającego (na podstawie informacji zawartych w KRS on-line) IZ RPO WZ ustaliła, że w trakcie okresu trwałości projektów realizowanych w ramach RPO WZ przez Spółka z.o.o. nastąpiła zmiana składu wspólników spółki. Na podstawie akt rejestrowych spółki prowadzonych przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Szczecinie IZ ustaliła, że w dniu 22 grudnia 2011 r. (dotychczasowy główny udziałowiec spółki) zbył

na podstawie umowy sprzedaży 29.000 udziałów na rzecz Zbycie udziałów w spółce mogłoby skutkować wystąpieniem znaczącej modyfikacji projektu w sytuacji, gdy udziały w spółce będącej beneficjentem zostały zbyte po cenie wyższej niż cena jaką właściciel udziałów uzyskałby, gdyby spółka nie była beneficjentem środków w ramach RPO WZ oraz gdy spółka nie kontynuuje działalności w sposób zgodny z wymaganiami wynikającymi z umowy o dofinansowanie. Na podstawie informacji uzyskanych przez IZ RPO WZ z systemu Elektronicznej Księgi Wieczystej ustalono, że nieruchomość położona

przy ul. Usługowej 11 w Stargardzie Szczecińskim nie stanowi własności beneficjenta.

17. Ze względu na fakt, że Zawiadomienie o kontroli doraźnej nie zostało skutecznie doręczone tzn. termin kontroli nastąpił przed upływem 14 dni przeznaczonych na podwójne awizowanie przesyłki przez operatora pocztowego, a list zawiadamiający beneficjenta o planowanej kontroli został zwrócony do IZ jako niepodjęty w terminie, IZ postanowiła ponownie przeprowadzić kontrolę doraźną przedmiotowego projektu.
18. Z Notatki służbowej sporządzonej dnia 19 czerwca 2012 r. przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO wynika, że dnia 17 maja 2012 r. listem poleconym ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru IZ RPO WZ wysłała na adres siedziby beneficjenta oraz tożsamy adres wskazany przez beneficjenta do korespondencji Zawiadomienie o kontroli doraźnej zaplanowanej na dzień 6 czerwca 2012 r. dotyczącej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/08 i RPZP.01.01.02-32-076/08 – załącznik nr 30.
Zawiadomienie wysłano w wersji elektronicznej na podany w dokumentacji aplikacyjnej adres e-mail. Ponownie adres e-mail jak i numery telefonu i faksu podane w dokumentacji aplikacyjnej nie odpowiadały.
19. W Zawiadomieniu wskazano następujący zakres kontroli *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektów”* – załącznik nr 28.
20. W Upoważnieniu nr 083/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. wskazano następujący zakres kontroli *„Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości ww. projektu”* – załącznik nr 40.
Beneficjent nie odebrał zawiadomienia pomimo podwójnego awizowania przez operatora pocztowego, a dnia 6 czerwca 2012 r. ponownie nie poddał się czynnościom kontrolnym. IZ RPO WZ nie udało się ustalić czy zakupione w ramach projektu środki trwale znajdują się w posiadaniu beneficjenta oraz czy beneficjent zachował trwałość projektu.
21. Pismem z dnia 29 czerwca 2012 IZ RPO WZ zwróciła się o opinię do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych. Zapytanie dotyczyło sytuacji czy w opisanym stanie faktycznym wystąpiły przesłanki uzasadniające rozwiązanie umowy o dofinansowanie z prośbą o wskazanie ewentualnych zapisów w umowie o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 - załącznik nr 41.
22. Dnia 27 lipca 2012 r. do WWRPO wpłynęła opinia prawna Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro – załącznik nr 42.
Z przedstawionej opinii prawnej wynika między innymi, że w świetle art. 57 rozporządzenia 1083/2006 w niniejszej sprawie zbycie udziałów dokonane umową z dnia 22 grudnia 2011 r. niewątpliwie należy traktować jako zmianę charakteru własności elementu infrastruktury. Ustalenia stanu faktycznego (w tym w szczególności informacje zawarte w pismach komorników sądowych) wskazują nadto, iż doszło w niniejszej sprawie do zaprzestania działalności produkcyjnej. Z powyższych względów, w celu weryfikacji zachowania zasady trwałości, niezbędne jest zbadanie czy powyższa sprzedaż udziałów i zaprzestanie działalności produkcyjnej miały wpływ na charakter i cele projektu oraz warunki jego eksploatacji. Dodatkowo zbadania wymaga to czy zbycie udziałów nie spowodowało wystąpienia nieuzasadnionej korzyści po stronie zbywcy, tj. zbadania, czy cena, za którą udziały w spółce zostały sprzedane uwzględniła fakt, że majątek spółki został częściowo sfinansowany ze środków pochodzących z UE. Okoliczności niniejszej sprawy oraz dokumentacja przedłożona wraz z zapytaniem mogą sugerować, iż w niniejszej sprawie doszło do znaczącej modyfikacji projektu, która uzasadniałaby rozwiązanie umowy o dofinansowanie na podstawie § 17 ust. 1 pkt 15 umowy o dofinansowanie. Dla jednoznacznego stwierdzenia, że sprzedaż udziałów i ewentualne zaprzestanie działalności produkcyjnej miały wpływ na charakter projektu lub warunki jego realizacji lub też spowodowały uzyskanie nieuzasadnionej korzyści, konieczne byłoby zbadanie:
- wniosku o dofinansowanie, w oparciu o który realizowany jest projekt (w celu ustalenia czy doszło do zmiany charakteru projektu, w tym także przez pryzmat m.in. stopnia osiągnięcia zakładanych wskaźników jego realizacji) oraz;
 - kondycji finansowej spółki w momencie zawierania umowy sprzedaży udziałów (w celu ustalenia czy spełniona została przesłanka uzyskania nieuzasadnionych korzyści).
23. Uchwałą nr 1418/12 z dnia 28 sierpnia 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego zdecydował o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 – załącznik nr 43.
Umowę o dofinansowanie rozwiązano na podstawie następujących paragrafów:
- § 17 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia jeżeli beneficjent zaprzestał realizacji projektu lub realizuje go w sposób niezgodny z niniejszą umową, przepisami prawa lub procedurami właściwymi dla programu,
 - § 17 ust. 1 pkt. 6, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent w sposób rażący nie wywiązuje się z obowiązków nałożonych na niego w umowie,

- § 17 ust. 1 pkt. 8, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent odmówił poddania się kontroli przez IZ RPO WZ.

IZ RPO WZ uznała, że sam fakt niewykonania przez beneficjenta zobowiązania zawartego w piśmie IZ z dnia 17 kwietnia 2012 r. świadczy o niewywiązywaniu się przez beneficjenta z obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie, a konkretnie z obowiązku nałożonego na beneficjenta w § 9 ust. 2 pkt. 2 umowy o dofinansowanie, który stanowi, iż beneficjent zobowiązany jest do przedstawienia na żądanie IZ wszelkich dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu w wyznaczonym przez nią terminie.

Nieobecność podczas kontroli przeprowadzanej przez IZ RPO WZ osób upoważnionych do reprezentowania Beneficjenta lub osób przez niego wyznaczonych, które zapewniłyby kontrolującemu dostęp do urządzeń, obiektów, terenów i pomieszczeń w których realizowany jest projekt lub w których zgromadzona jest dokumentacja dotycząca projektu, stanowi odmowę poddania się kontroli, o której mowa w § 17 ust. 1 pkt 8 umowy o dofinansowanie.

Beneficjent nie informował uprzednio IZ RPO WZ o zaprzestaniu działalności ani o zmianie miejsca, w którym jest ona wykonywana, co stanowi także o naruszeniu obowiązku wynikającego z § 14 ust. 4 umowy o dofinansowanie, który stanowi, iż w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentów, jak również w przypadku zawieszenia lub zaprzestania bądź likwidacji przez beneficjenta działalności przez upływem terminu 31 grudnia 2020 r. beneficjent zobowiązuje się do niezwłocznego poinformowania IZ RPO WZ o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.

Zgodnie z § 15 ust. 6 umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 beneficjent zobowiązany był do niedokonywania znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. w okresie 3 lat od zakończenia realizacji projektu.

Mimo braku wyjaśnień beneficjenta wymaganych przez IZ w piśmie z dnia 17 kwietnia 2012 r., analiza wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu nie była niemożliwa do przeprowadzenia, a prawdopodobieństwo jej wystąpienia było duże.

IZ RPO WZ odstąpiła od badania przesłanek wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu i rozwiązania umowy o dofinansowanie również na tej podstawie.

24. Pismem z dnia 13 września 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 i wezwała do zwrotu wykorzystanych z naruszeniem procedur środków na realizację projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 wraz z odsetkami licznymi jak dla zaległości podatkowych. Kwotę zwrotu ustalono w wysokości 720 000,00 PLN, z zaznaczeniem, że należy ją powiększyć o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych licznymi od dnia 17 grudnia 2010 r. (data przekazania środków) do dnia zwrotu należności głównej.

Pismo zostało uznane za skutecznie doręczone, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego.

25. Pismem z dnia 14 listopada 2012 r. IZ RPO WZ zgłosiła spółkę do wpisania do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich*.

26. Pismem z dnia 22 listopada 2012 r. Minister Finansów poinformował IZ RPO WZ o wpisaniu w dniu 21 listopada 2012 r. spółki do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich*.

27. Po bezskutecznym upływie terminu na dokonanie zwrotu środków, Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego dnia 28 listopada 2012 r. podjął decyzję Nr WWRPO/57/2012 orzekającą zwrot w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia, środków otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, w łącznej kwocie 720 000,00 PLN wraz z odsetkami licznymi jak dla zaległości podatkowych. Decyzja została uznana za skutecznie doręczoną, zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego. Spółka nie skorzystała z przysługującego jej prawa do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy.

28. Według stanu na dzień 10 maja 2013 r. w KSI w *Karcie informacyjnej obciążenia* projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 IZ RPO WZ zamieściła następujące informacje:

- przyczyna obciążenia - inny typ nieprawidłowości,
- typ kwoty – środki do odzyskania,
- kwota obciążenia (podstawa certyfikacji) – 720 000,00 PLN,
- numer deklaracji, w której ujęto wydatki – RPZP.IZ.UMWZP_-D15/10-00,
- kwota odzyskana (podstawa certyfikacji) – 0,00 PLN.

3.5.2.1. Obowiązek sprawozdawczy beneficjenta
056/09.

sp. z o.o w ramach projektu nr RPZP.01.01.03-32-

- zgodnie z zapisami aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie okres trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 upływa dnia 30 maja 2013 r.
- zgodnie z założeniami IZ RPO WZ, beneficjent powinien złożyć jedno sprawozdanie za cały okres trwałości projektu do dnia 31 marca 2014 r.

Wnioski:

1. W okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, beneficjent nie złożył do IZ RPO WZ *Informacji Beneficjenta dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013*, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów.
2. W związku z tym, że IZ RPO WZ nie monitorowała zachowania trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 powstało zagrożenie, że gdyby do instytucji nie wpłynęła informacja od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim, IZ RPO WZ mogłaby się nie dowiedzieć, że przeciwko Beneficjentowi Spółka z.o.o prowadzone jest postępowanie egzekucyjne w ramach projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 dofinansowanego z RPO WZ.
Pomimo braku procedur w Instrukcji Wykonawczej w zakresie przeprowadzania kontroli trwałości projektów, po otrzymaniu informacji od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim o zajęciu ruchomości w postaci linii technologicznej - mobilnej wytwórni mas bitumicznych, nabytej przez beneficjenta w ramach realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, IZ RPO WZ podjęła czynności w celu sprawdzenia czy nie została złamana zasada trwałości przedmiotowego projektu.
3. Po zweryfikowaniu zdarzeń i okoliczności zaistniałych w okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, zespół kontrolujący stwierdza, że kontrola doraźna miała charakter kontroli trwałości projektu. IZ RPO WZ wskazała w Zawiadomieniach i Upoważnieniach jako zakres kontroli „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektów”. Również w piśmie z dnia 17 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta, że powzięła informację o możliwości złamania zasady trwałości projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 tj. wystąpieniu w okresie trwałości znaczącej modyfikacji projektu w rozumieniu Rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W badanym przypadku istotne znaczenie miała przesłanka do przeprowadzenia kontroli.
4. W związku z powyższym, w KSI SIMIK 07-13 w karcie kontroli doraźnej w polu „rodzaj kontroli” IZ RPO WZ mogła zaznaczyć, że była to kontrola trwałości.
5. Również w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. można było kontrolę doraźną projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 wskazać jako kontrolę trwałości.
Zespół stwierdza ponadto, że było możliwe przeprowadzenie analizy wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, zwłaszcza że prawdopodobieństwo jej wystąpienia było duże.
IZ RPO WZ odstąpiła od badania przesłanek wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, ostatecznie umowę o dofinansowanie projektu rozwiązano na podstawie innych ustaleń.
6. Z informacji zamieszczonych w KSI SIMIK 07-13 w *Karcie informacyjnej obciążenia* projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09, według stanu na dzień 10 maja 2013 r. wynika, że IZ RPO WZ w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami nie odzyskała kwoty 720 000,00 PLN (podstawa certyfikacji).

3.5.3. Projekt nr RPZP.01.01.01-32-033/09 pn. „Poprawa konkurencyjności firmy

poprzez zakup specjalistycznej maszyny do produkcji kopert z zabezpieczeniem powietrznym”.

Zespół kontrolujący sprawdził następujące dokumenty:

1. Umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisaną dnia 18 maja 2010 r. – załącznik nr 44.
2. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisany dnia 27 sierpnia 2010 r. – załącznik nr 45.
3. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisany dnia 26 lipca 2011 r. – załącznik nr 46.

4. Wniosek beneficjenta o płatność końcową nr RPZP.01.01.01-32-033/09-01/K2.
5. Zawiadomienie o kontroli doraźnej projektu nr RZPZ.01.01.01-32-033/09 zaplanowanej na dzień 24 kwietnia 2012 r.
6. Upoważnienie nr 067/2012/WWRPO-VI z dnia 18 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 w dniu 24 kwietnia 2012 r. – załącznik nr 47.
7. E-mail z dnia 23 kwietnia 2012 r. od beneficjenta (Pana) do Pana Piotra Malinowskiego – pracownika WWRPO z prośbą o przesunięcie terminu kontroli na dzień 30 kwietnia 2012 r.
8. Oświadczenie firmy KOPTIM Kinga Tomczak-Gołowicz informujące o tym, że firma zakończyła współpracę z firmą KOPTIM z końcem 2011 roku.
9. E-mail z dnia 23 maja 2012 r. od Pani z Hotel-Tur Szczecin do Pana Piotra Malinowskiego-inspektora w Biurze ds. kontroli MSP WWRPO.
10. E-mail z dnia 27 kwietnia 2012 r. od Pana Piotra Malinowskiego – inspektora w Biurze ds. kontroli MSP WWRPO do beneficjenta (Pana) informujący o przeprowadzeniu kontroli doraźnej dnia 24 kwietnia 2012 r. w miejscu lokalizacji projektu.
11. Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu dnia 24 kwietnia 2012 r. – załącznik nr 48.
12. Pismo znak: WWRPO-VI.441(1.1.1/2009/033).2012.PMa.02 z dnia 31 maja 2012 r. przekazujące beneficjentowi 2 egzemplarze Protokołu pokontrolnego z kontroli doraźnej przeprowadzonej dnia 24 kwietnia 2012 r.
13. Pismo znak: WWRPO-VI.441(1.1.1/2009/033).2012.PMa.03 z dnia 19 lipca 2012 r. informujące beneficjenta, że w związku z niepoddaniem się czynnościom kontrolnym oraz niezgłoszeniem w terminie w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do Protokołu pokontrolnego IZ RPO WZ wszczęła procedurę zmierzającą do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu.
14. Notatkę służbową z dnia 19 lipca 2012 r. sporządzoną przez Pana Piotra Malinowskiego – inspektora w Biurze ds. kontroli MSP WWRPO – załącznik nr 49.
15. Uchwałę nr 1345/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 – załącznik nr 50.
16. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.1/2009/033)/02/12 z dnia 28 sierpnia 2012 r. informujące Beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 oraz wzywające do zwrotu środków wykorzystanych na realizację projektu z naruszeniem procedur – załącznik nr 51.
17. Pismo znak: WWRPO.VIII.3162.71.2012.AŁa z dnia 24 września 2012 r. zawiadamiające beneficjenta o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie zwrotu środków z tytułu płatności dokonanych w ramach RPO WZ.
18. Pismo znak: WWRPO.VIII.3162.71.2012.AŁa z dnia 11 października 2012 r. – postanowienie Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego o przedłużeniu postępowania administracyjnego wobec beneficjenta
19. Uchwałę nr 1894/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 13 listopada 2012 r. w sprawie podjęcia decyzji o zwrocie przez środków otrzymanych na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.
20. Decyzję Nr WWRPO/53/W/2012 podjętą dnia 13 listopada 2012 r. przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego orzekającą zwrot od beneficjenta środków otrzymanych na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.
21. Upomnienie nr UP RPOWZ/10/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r. wzywające beneficjenta do uregulowania należności stwierdzonych decyzją nr WWRPO/53/W/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.
22. Pismo z dnia 4 stycznia 2013 r. od beneficjenta informujące Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego o zawieszeniu działalności, postępowaniach prowadzonych przez Komorników oraz braku możliwości spłaty zadłużenia dotyczącego dofinansowania otrzymanego w ramach RPO WZ.
23. Wniosek WWRPO do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie o wszczęcie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych wobec zobowiązanego Spółka Jawna.
24. Pismo znak: III.US.EA/704/SP-13/47/2012 z dnia 19 lutego 2013 r. przekazujące Zarządowi Województwa Zachodniopomorskiego akta z oryginałami tytułów wykonawczych.
25. Pismo znak: WZRPO-II.4332.6.2013.PP z dnia 21 marca 2013 r. przekazujące formularz zgłaszający spółkę jawną do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich – załącznik nr 52.

26. Pismo z dnia 22 marca 2013 r. od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie do Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego – zawiadomienie o wszczęciu egzekucji przeciwko | sp.j.
27. Pismo znak: WWRPO.VIII.3162.71.2012.AŁa z dnia 3 kwietnia 2013 r. informujące Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie, iż wierzyciel (Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego) nie zgadza się na umorzenie postępowania wobec beneficjenta sp.j.
28. Pismo znak: IP2/9013/Rejestr/600/DRO/13/28433 z dnia 4 kwietnia 2013 r. informujące IZ RPO WZ o wpisaniu w dniu 27 marca 2013 r. podmiotu Spółka Jawna do Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich – załącznik nr 53.
29. Pismo z dnia 8 kwietnia 2013 r. od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie – informujące, że postępowanie egzekucyjne prowadzone przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie zostało przekazane do Komornika Sądowego Romana Walkowiaka, w wyniku zbiegu egzekucji.

Zespół kontrolujący dokonał następujących ustaleń:

1. Dnia 18 maja 2010 r. IZ RPO WZ podpisała z beneficjentem (sp.j.) umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 – załącznik nr 44.
2. Dnia 27 sierpnia 2010 r. zawarto Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie przedmiotowego projektu – załącznik nr 45.
3. Dnia 26 lipca 2011 r. podpisano Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 – załącznik nr 46.
4. Zgodnie z Aneksem nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu, termin zakończenia rzeczowego projektu ustalono na dzień 15.04.2010 r., a zakończenia finansowego na dzień 24.06.2010 r.
5. W związku z zakończeniem realizacji projektu i złożeniem przez beneficjenta wniosku o płatność końcową w dniach 16-17 lutego 2011 r. IZ RPO WZ przeprowadziła kontrolę na zakończenie realizacji projektu. Kontrola odbyła się w siedzibie beneficjenta. W związku z pozytywnym wynikiem kontroli przeprowadzonej przez IZ RPO WZ i stwierdzeniem, że beneficjent zrealizował przedmiotowy projekt zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, dnia 8 kwietnia 2011 r. przekazano beneficjentowi płatność końcową w wysokości 251 456,26 PLN.
6. Beneficjent w dokumentacji aplikacyjnej zaplanował wskaźnik „Wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu”. Powyższy wskaźnik zaplanowano na lata 2009-2013. Z uwagi na fakt, iż beneficjent nie przedstawił dokumentów potwierdzających realizację ww. wskaźnika za lata 2010-2011 (współfinansowany środek trwały zakupiono w 2010 roku) Pan Piotr Malinowski - inspektor w Biurze ds. kontroli MSP WWRPO podjął próbę kontaktu z beneficjentem w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. Ponieważ numery telefonów i adres poczty elektronicznej, wskazane w dokumentacji aplikacyjnej nie odpowiadały, IZ RPO WZ zdecydowała o przeprowadzeniu kontroli doraźnej na miejscu realizacji projektu – załącznik nr 49.
7. Z informacji udzielonych przez Pana Igora Tamborskiego – inspektora w WWRPO wynika, że w okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, beneficjent nie złożył do IZ RPO WZ *Informacji Beneficjenta dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013*, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, zespół kontrolujący stwierdza, że IZ RPO WZ w przedmiotowym przypadku monitorowała czy beneficjent osiągnął wskaźnik zaplanowany na lata 2009-2013.
8. W związku z powyższym w dniu 18 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ wysłała listem poleconym na adres siedziby beneficjenta (ul. Smolańska 4/308 w Szczecinie) oraz na wskazany przez beneficjenta adres do korespondencji (ul. Przyjaciół Żołnierza 82/4 w Szczecinie) Zawiadomienie o kontroli doraźnej zaplanowanej na dzień 24 kwietnia 2012 r. Ponadto dnia 17 kwietnia 2012 r. Zawiadomienie wysłano w wersji elektronicznej na podany w dokumentacji aplikacyjnej adres e-mail. Zarówno adres e-mail jak i numery telefonów i faksu podane w dokumentacji aplikacyjnej nie odpowiadały.
9. W Zawiadomieniu o kontroli z dnia 17 kwietnia 2012 r. jako zakres kontroli IZ RPO WZ wskazała „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie projektu oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa”.
10. W Upoważnieniu do kontroli Nr 067/2012/WWRPO-VI z dnia 18 kwietnia 2012 r. wskazano następujący zakres kontroli: „Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umową o dofinansowanie

nr UDA-RPZP.01.01.01-32-033/09 z dnia 18.05.2010 r. oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektu” – załącznik nr 47.

11. Ostatecznie Pan _____ – wspólnik spółki e-mailem z dnia 23 kwietnia 2012 r. poprosił IZ RPO WZ o przesunięcie terminu kontroli na dzień 30 kwietnia 2012 r. Ze względu na fakt, że wskazany powyżej e-mail wpłynął do IZ RPO WZ po godzinach pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego, kontrola doraźna została przeprowadzona w terminie wskazanym w przesłanym Zawiadomieniu.
12. E-mailem z dnia 27 kwietnia 2012 r. IZ RPO WZ powiadomiła beneficjenta, że zaplanowana w dniu 24 kwietnia 2012 r. kontrola doraźna została przeprowadzona w miejscu, które stanowi lokalizację projektu. Zespół kontrolujący od przedstawiciela przedsiębiorstwa „KOPTIM” Kinga Tomczak-Głowicz uzyskał informację, że z końcem 2011 r. beneficjent zabrał współfinansowany środek trwały z miejsca realizacji projektu wskazanego w dokumentacji aplikacyjnej tj. Szczecinek ul. Piłska 13. Ponadto do IZ RPO WZ wpłynęło Oświadczenie Pani _____ informujące, że firma _____ zakończyła współpracę z końcem 2011 r. i z wynajmowanego lokalu zabrała wszystkie maszyny. Beneficjent został poproszony o pilny kontakt z WWRPO w celu wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i poinformowany, że naruszenie warunków umowy o dofinansowanie projektu może skutkować jej rozwiązaniem.
13. E-mailem z dnia 23 maja 2012 r. Pani _____ z Hotel-Tur Szczecin poinformowała IZ RPO WZ o rozwiązaniu w dniu 31 maja 2011 r. umowy najmu lokalu użytkowego z firmą _____ s.j. Przedmiotem umowy był najem pomieszczenia biurowego (pokój 308 III piętro) zlokalizowanego w budynku Hotel-Tur Szczecin sp. z o.o przy ul. Smolańskiej 4 w Szczecinie – miejsce określone jako siedziba spółki.
14. Pismem z dnia 31 maja 2012 r. IZ RPO WZ przekazała beneficjentowi 2 egzemplarze Protokołu pokontrolnego z kontroli doraźnej, które w dniu 11 czerwca 2012 r. zostało odebrane przez Panią _____ – współnika spółki – **załącznik nr 48.**
15. Z Notatki służbowej – **załącznik nr 49**, sporządzonej dnia 19 lipca 2012 r. przez Pana Piotra Malinowskiego – inspektora w WWRPO wynika, że w dniu kontroli w miejscu jej przeprowadzenia nie byli obecni ani wspólnicy spółki ani inna osoba upoważniona do reprezentowania przedsiębiorstwa. Zarówno w miejscu wskazanym we wniosku aplikacyjnym jako lokalizacja inwestycji, jak i w miejscu wskazanym w KRS jako siedziba przedsiębiorstwa, nie było żadnego przedstawiciela ani pracownika beneficjenta. W dniu kontroli doraźnej nie było tablicy informującej o uzyskanym wsparciu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, która w dniu kontroli planowej znajdowała się na ogrodzeniu w pobliżu wejścia do hali produkcyjnej. Z uwagi na fakt, że beneficjent nie poddał się czynnościom kontrolnym, nie udało się wyjaśnić gdzie znajduje się zakupiona w ramach projektu linia do produkcji kopert oraz czy beneficjent zachował trwałość projektu. Weryfikacja czy beneficjent utrzymał produkty i rezultaty projektu nie była możliwa. W związku z niepoddaniem się czynnościom kontrolnym oraz niezgłoszeniem w terminie uzasadnionych zastrzeżeń, uwag lub wyjaśnień do Protokołu pokontrolnego, pismem z dnia 19 lipca 2012 r. IZ RPO WZ poinformowała beneficjenta, że wszczęła procedurę zmierzającą do rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.
16. Dnia 14 sierpnia 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął Uchwałę nr 1345/12 w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 – **załącznik nr 50.** Umowę o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 rozwiązano na podstawie następujących paragrafów:
 - § 18 ust. 1 pkt. 2, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia jeżeli beneficjent zaprzestał realizacji projektu lub realizuje go w sposób niezgodny z niniejszą umową, przepisami prawa lub procedurami właściwymi dla programu,
 - § 18 ust. 1 pkt. 6, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent w sposób rażący nie wywiązuje się z obowiązków nałożonych na niego w umowie,
 - § 18 ust. 1 pkt. 8, który stanowi, że IZ RPO WZ może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, jeżeli beneficjent odmówił poddania się kontroli przez IZ RPO WZ.
17. Pismem z dnia 28 sierpnia 2012 r. beneficjent został poinformowany o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 oraz wezwany do zwrotu środków wykorzystanych z naruszeniem procedur w wysokości 251 456,26 PLN wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych od dnia 08.04.2011 r. (data przekazania środków) do dnia zwrotu należności głównej – **załącznik nr 51.**
18. IZ RPO WZ pismem z dnia 24 września 2012 r. zawiadomiła beneficjenta o wszczęciu postępowania administracyjnego w związku z rozwiązaniem umowy o dofinansowanie projektu oraz z uwagi na bezskuteczny upływ terminu na zwrot środków otrzymanych w ramach RPO WZ.
19. Następnie pismem z dnia 11 października 2012 r. IZ RPO WZ powiadomiła beneficjenta o przedłużeniu do dnia

- 16 listopada 2012 r. postępowania administracyjnego w przedmiocie zwrotu środków z tytułu płatności dokonanych w ramach RPO WZ, na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-033/09.
20. Dnia 13 listopada 2012 r. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego podjął decyzję nr WWRPO/53/W/2012 orzekającą zwrot od beneficjenta s.j. środków otrzymanych w ramach umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji, w łącznej kwocie 251 456,26 PLN.
21. IZ RPO WZ pismem z dnia 11 grudnia 2012 r. przekazała beneficjentowi Upomnienie nr UP RPOWZ/10/2012 z dnia 17 grudnia 2012 r. wzywające go do uregulowania w terminie 7 dni od dnia jego doręczenia, należności stwierdzonych decyzją Zarządu województwa Zachodniopomorskiego nr WWRPO/53/W/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.
Beneficjent został poinformowany, że w przypadku nieuregulowania należności we wskazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia należności w trybie egzekucji administracyjnej.
22. Pismem z dnia 4 stycznia 2013 r. beneficjent poinformował IZ RPO WZ o zawieszeniu działalności gospodarczej o nazwie s.j. Wskazał jednocześnie, że całkowite zadłużenie firmy wraz z jej udziałowcami wynosi około 4 mln PLN, wszystkie ruchomości oraz nieruchomości zostały zlicytowane lub są w trakcie licytacji. Prowadzone są postępowania administracyjne z I-go i II-go Urzędu Skarbowego oraz przez Naczelnika ZUS. Jednocześnie prowadzone są postępowania przez Komorników w: Stargardzie Szczecińskim, Pyrzycach, Policach, Szczecinku i Szczecinie. Na chwilę obecną beneficjent nie ma możliwości spłaty zadłużenia całkowitego otrzymanego z dofinansowania w ramach RPO WZ, nawet po rozłożeniu na raty.
23. IZ RPO WZ pismem z dnia 8 stycznia 2013 r. złożyła wniosek do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie o wszczęcie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych wobec zobowiązanego s.j. jako zobowiązanego, który nie dokonał obowiązku o charakterze pieniężnym, wynikającego z decyzji nr WWRPO/53/W/2012 z dnia 13 listopada 2012 r.
24. Pismem z dnia 19 lutego 2013 r. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie w związku ze zbiegiem egzekucji administracyjnej i sądowej do wiarygodności prowadzonej przeciwko dłużnikowi s.j., wskazał Komornika Sądowego, który będzie prowadził egzekucję sądową oraz przekazał akta z oryginałami tytułów wykonawczych.
25. IZ RPO WZ pismem z dnia 21 marca 2013 r. zgłosiła beneficjenta do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich – załącznik nr 52.*
26. Pismem z dnia 22 marca 2013 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie zawiadomił wierzyciela – Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi s.j. (postępowanie wcześniej prowadzone było przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie).
27. Dnia 29 marca 2013 r. do WWRPO wpłynęło Zawiadomienie od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin – Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie o wszczęciu postępowania egzekucyjnego, które było wcześniej prowadzone przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie. Jednocześnie poinformowano IZ RPO WZ, że Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie wysłuchując wierzyciela w trybie art. 827 kpc informuje, że postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie będzie umorzone.
28. IZ RPO WZ pismem z dnia 3 kwietnia 2013 r. poinformowała Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie, że wierzyciel tj. Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego nie zgadza się na umorzenie postępowania w trybie art. 827 k.p.c.
W opinii wierzyciela Beneficjent powinien być w posiadaniu maszyny do produkcji kopert bąbelkowych. W związku z tym, że IZ RPO WZ nie ma wiedzy, gdzie aktualnie znajduje się ww. maszyna zakupiona w ramach realizacji projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, a jest to bez wątpienia środek trwały wchodzący w skład majątku spółki, wierzyciel wnosi o podjęcie przez organ egzekucyjny czynności mających na celu ustalenie miejsca przechowywania zakupionej maszyny.
29. Pismem z dnia 4 kwietnia 2013 r. Minister Finansów, poinformował IZ RPO WZ o wpisaniu w dniu 27 marca 2013 r. spółki jawnej do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich – załącznik nr 53.*
30. Pismem z dnia 8 kwietnia 2013 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Szczecin-Prawobrzeże i Zachód w Szczecinie zawiadomił wierzyciela – Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego o wszczęciu egzekucji przeciwko dłużnikowi s.j.

31. Według stanu na dzień 10 maja 2013 r. w KSI w *Karcie informacyjnej obciążenia* projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 IZ RPO WZ zamieściła następujące informacje:

- przyczyna obciążenia – wydatki niekwalifikowalne,
- typ kwoty – środki do odzyskania,
- kwota obciążenia (podstawa certyfikacji) – 251 456,26 PLN,
- numer deklaracji, w której ujęto wydatki – RPZP.IZ.UMWZP_-D04/11-00,
- kwota odzyskana (podstawa certyfikacji) – 0,00 PLN.

3.5.3.1. Obowiązek sprawozdawczy beneficjenta projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.

s.j w ramach

- zgodnie z zapisami aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie okres trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 upływa dnia 23 czerwca 2013 r.
- zgodnie z założeniami IZ RPO WZ, beneficjent powinien złożyć jedno sprawozdanie za cały okres trwałości projektu do dnia 31 marca 2014 r.

W badanym przypadku, pomimo braku procedur w Instrukcji Wykonawczej, IZ RPO WZ monitorowała realizację wskaźnika zaplanowanego w dokumentacji aplikacyjnej na lata 2009-2013. W sytuacji nie przedstawienia przez beneficjenta dokumentów potwierdzających realizację wskaźnika „*Wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu*”, IZ RPO WZ podjęła czynności w celu sprawdzenia czy nie została złamana zasada trwałości projektu, nie czekając aż beneficjent złoży sprawozdanie za cały okres trwałości projektu.

Wnioski:

1. W okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, beneficjent nie złożył do IZ RPO WZ **Informacji Beneficjenta** dotyczącej efektów realizacji projektu współfinansowanego w ramach RPO WZ/Sprawozdania dotyczącego trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ na lata 2007-2013, o których mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjenta złożenia ww. dokumentów. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów, zespół kontrolujący stwierdza, że IZ RPO WZ w przedmiotowym przypadku monitorowała czy beneficjent osiągnął wskaźnik zaplanowany na lata 2009-2013.
2. Pomimo braku procedur w Instrukcji Wykonawczej w zakresie przeprowadzania kontroli trwałości projektów, IZ RPO WZ w sytuacji nie przedstawienia przez beneficjenta dokumentów potwierdzających realizację zaplanowanego w dokumentacji aplikacyjnej na lata 2009-2013 wskaźnika „*Wzrost przychodów w wyniku realizacji projektu*”, podjęła czynności w celu sprawdzenia czy nie została złamana zasada trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.
3. Po zweryfikowaniu zdarzeń i okoliczności zaistniałych w okresie trwałości projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, zespół kontrolujący stwierdza, że kontrola doraźna miała charakter kontroli trwałości projektu. IZ RPO WZ wskazała w Upoważnieniu jako zakres kontroli „*Wywiązywanie się przez beneficjenta z obowiązków nałożonych umowami o dofinansowanie oraz stosowanie obowiązujących przepisów prawa w okresie trwałości projektu*”. W badanym przypadku istotne znaczenie miała przesłanka do przeprowadzenia kontroli.
4. W związku z powyższym, w KSI SIMIK 07-13 w karcie kontroli doraźnej w polu „rodzaj kontroli” IZ RPO WZ mogła zaznaczyć, że była to kontrola trwałości.
5. Również w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. można było kontrolę doraźną projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 wskazać jako kontrolę trwałości. Zespół stwierdza ponadto, że było możliwe przeprowadzenie analizy wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, zwłaszcza że prawdopodobieństwo jej wystąpienia było duże. IZ RPO WZ odstąpiła od badania przesłanek wystąpienia znaczącej modyfikacji projektu, ostatecznie umowę o dofinansowanie projektu rozwiązano na podstawie innych ustaleń.
6. Z informacji zamieszczonych w KSI SIMIK 07-13 w *Karcie informacyjnej obciążenia* projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09, według stanu na dzień 10 maja 2013 r. wynika, że IZ RPO WZ w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami nie odzyskała kwoty 251 456,26 PLN (podstawa certyfikacji).

4. Ustalenia zespołu kontrolującego.

4.1. Sprawozdawczość i monitorowanie, w tym kontrola zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ.

Ustalenia o średniej istotności:

1. W Sprawozdaniu okresowym z wdrażania RPO WZ za I półrocze 2009 r. IZ RPO WZ nie zamieściła informacji na temat liczby ujawnionych przypadków zasadniczych modyfikacji projektów w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.
2. W Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. IZ RPO WZ nie wskazała przeprowadzonych kontroli trwałości projektów w 2012 r. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów z kontroli doraźnych przeprowadzonych przez IZ, po zakończeniu realizacji 3 projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ objętych badaną próbą, zespół kontrolujący stwierdził, że w 2012 r. IZ przeprowadziła 3 kontrole o charakterze kontroli trwałości projektów.
3. Kontrole doraźne projektów nr: RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.01-32-033/09 objęte badaną próbą (pomimo ich nie przeprowadzenia z powodu nie poddania się czynnościom kontrolnym przez beneficjentów), miały jednocześnie charakter kontroli trwałości. IZ RPO WZ mogła je sklasyfikować w KSI SIMIK 07-13 jako kontrole trwałości projektów oraz wykazać w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r.
4. IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów RPO WZ składania Informacji/Sprawozdań z trwałości projektów w formie, o której była mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej (wersje 4.0-11.0.).
5. Beneficjent Spółka z.o.o po zakończeniu realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 nie złożył do IZ RPO WZ wymaganych umową o dofinansowanie (§ 16 ust. 6) oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu. IZ RPO WZ nie wzywała beneficjenta do złożenia przedmiotowych dokumentów.

Ustalenia o wysokiej istotności:

1. Zasady przeprowadzania kontroli projektów w okresie trwałości zostały wprowadzone do Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dnia 25.04.2013 r. Procedura wprowadzona odstępstwem nr 16 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ dotycząca wyboru projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań, których weryfikacja zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń”, nie zawiera analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli oraz nie wskazuje wielkości próby.
Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ jest w trakcie opracowywania *dokumentu metodyki*, w którym określone będą zasady doboru próby projektów do kontroli trwałości (jak informuje IZ RPO WZ, po zakończeniu analizy sprawozdań z trwałości będzie można określić parametry metodyczne, na podstawie których opracowany zostanie ten dokument).
2. Do dnia 19 kwietnia 2013 r. Beneficjenci nie opublikowali sprawozdań dla 228 projektów.
Dotychczasowa praktyka wykazała, że przyjęty przez IZ RPO WZ sposób poinformowania beneficjentów o nowym obowiązku sprawozdawczym (zamieszczanie informacji na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl oraz przesłanie pocztą elektroniczną do wszystkich beneficjentów informacji na adresy e-mailowe podane we wnioskach aplikacyjnych) okazał się niewystarczający.
3. Brak w umowie o dofinansowanie projektów zapisów nakładających na beneficjentów obowiązek sprawozdawczy w okresie trwałości projektów. W grudniu 2008 roku IZ RPO WZ usunęła z wzoru umów o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach RPO WZ, zapis nakładający na beneficjenta obowiązek corocznego składania oświadczeń w sprawie zachowania trwałości projektu.
4. Z informacji zamieszczonych w Rejestrze obciążeń w KSI SIMIK 07-13 wynika, że według stanu na dzień 10 maja 2013 r. IZ RPO WZ nie odzyskała środków w ramach projektów objętych badaną próbą (RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.01-32-033/09) w łącznej wysokości 1 316 456,26 PLN (podstawa certyfikacji).

8. Wyjaśnienia i uwagi przedstawione przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.):

1) Strona 27 pkt 3.3.2, strona 31 (Wnioski pkt 2)

Treść: „Z informacji zamieszczonych w piśmie znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r. wynika, że IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów RPO WZ składania Informacji/Sprawozdań z trwałości projektów w formie, o której mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej (wersje 4.0-11.0.) – załącznik nr 14”.

Treść: „IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów RPO WZ składania Informacji/Sprawozdań”

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ nie egzekwowała od beneficjentów takiej formy sprawozdania z trwałości, ponieważ (jak też wskazano w przedmiotowym piśmie znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r.) planowała wprowadzić dla wszystkich beneficjentów obowiązek składania sprawozdania z trwałości w wersji on-line (dla IZ RPO WZ ważne było, aby baza danych w systemie dot. trwałości była kompletna, bo tylko w ten sposób jest odpowiednio użyteczna). Prosimy o uwzględnienie tej informacji w treści Informacji pokontrolnej.

2) Strona 31 (Wnioski pkt 8)

Treść: „Zgodnie z obowiązującą procedurą pracownicy IZ RPO WZ będą musieli skontaktować się telefonicznie bądź mailowo z beneficjentami, którzy nie złożyli sprawozdania w terminie, pozostawili ślad rewizyjny z kontaktu z beneficjentem w postaci notatki służbowej z rozmowy telefonicznej lub notatki w LSI, a w sytuacji, gdy nie uzyskają odpowiedzi lub beneficjent nie będzie wywiązywał się ze swoich obowiązków, będą musieli sporządzić pismo. Przy tak dużej ilości beneficjentów, którzy nie wywiązali się w terminie z obowiązku sprawozdawczego, powyższe czynności będą bardzo czasochłonne”.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Na spotkaniu zamykającym przedmiotową kontrolę, przedstawiciele IZ RPO WZ zwrócili uwagę, że sprawozdanie jest składane po raz pierwszy i jest to proces nowy zarówno dla Beneficjentów jak i IZ RPO WZ. W wyniku monitów telefonicznych wielu Beneficjentów opublikowało sprawozdanie. Według stanu na dzień 27.05.br odnotowano brak już tylko 76 sprawozdań. Dopiero w ramach kolejnego okresu sprawozdawczego okaże się, czy metody stosowane w IZ RPO WZ w zakresie informowania Beneficjentów będzie można potraktować, jako niewystarczające.

3) Strona 30 pkt 11, strona 31 pkt 11

Treść: „Do czasu wprowadzenia do systemu realizacji RPO WZ obowiązku składania przez beneficjentów tzw. sprawozdań z trwałości projektu, pracownicy Biur ds. Kontroli WW RPO, wypracowali doraźny sposób postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez beneficjentów trwałości projektu (...)

Treść: „Do czasu wprowadzenia do systemu realizacji RPO WZ obowiązku składania przez beneficjentów tzw. sprawozdań z trwałości projektu, pracownicy Biur ds. Kontroli WW RPO, wypracowali doraźny sposób postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez beneficjentów trwałości projektu. Podejmowane w tym zakresie działania skutkowały z biegiem czasu pozyskaniem od części beneficjentów informacji dotyczących poziomu realizacji zaplanowanych wskaźników rezultatu, które nie były osiągnięte na dzień kontroli”.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Zgodnie z wcześniejszymi wyjaśnieniami pracownicy Biura ds. Kontroli MSP wypracowali doraźny sposób postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez Beneficjentów trwałości projektu. Między innymi zwracali się do Beneficjentów z prośbą o przesłanie informacji o stopniu realizacji wskaźników rezultatu, które nie były osiągnięte na dzień kontroli. Wdrożone czynności skutkowały uzyskaniem informacji, które powodowały przeprowadzenie kontroli doraźnych. Oczywiście, gdyby nie wpłynęła informacja od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Stargardzie Szczecińskim, IZ RPO WZ mogłaby nie dowiedzieć się, iż przeciwko Beneficjentowi

Sp. z o.o. prowadzone jest postępowanie egzekucyjne (pkt 5 sekcji 4.1 *Ustalenia o wysokiej istotności w Informacji pokontrolnej*, str. 52). Jednakże nie zmienia to faktu, że IZ RPO WZ była już w posiadaniu informacji, że istnieje ryzyko nie zachowania trwałości projektów przez wymienionego Beneficjenta. Zgodnie, bowiem z przyjętą zasadą w Biurze ds. Kontroli MSP pracownicy, w dniach kiedy nie przebywali na kontrolach planowych, starali się telefonicznie skontaktować z Beneficjentami w sprawie wskaźników rezultatu. W przypadku przedsiębiorstwa

Sp. z o.o. po kilkunastokrotnych próbach rozłożonych w okresie około dwóch miesięcy, w dniu 13 lutego 2012 r. wysłano e-maila do Beneficjenta (skan wydruku e-maila w załączeniu). Z uwagi na fakt, iż nie było żadnego odzewu, w dniu 13 marca 2012 r. ponownie wysłano

e-maila w powyższej sprawie (skan wydruku w załączeniu). Informacja od Komornika potwierdziła tylko, że przedsiębiorca nie wywiązuje się z zapisów umowy o dofinansowanie. Kolejnym przykładem monitorowania trwałości projektu jest przedsiębiorstwo Pracownik Biura ds. Kontroli MSP starał się skontaktować telefonicznie z Beneficjentem. Po kilkakrotnych nieudanych próbach, stwierdzono również, że nie istnieje strona internetowa Beneficjenta. Z uwagi na fakt, iż Beneficjent sprzedawał swoje produkty m.in. na „Allegro”, sprawdzono, że ostatni komentarz od kupującego pojawił się 21 stycznia 2011 r. (wydruk z dnia 20.05.2013 r. również to potwierdza). Powyższe informacje zaowocowały przeprowadzeniem kontroli doraźnej, w efekcie której umowa z Beneficjentem została rozwiązana. Jak wskazano, w obu przypadkach czynności pracowników WWRPO a nie instytucji zewnętrznych spowodowały pozyskanie informacji o nie wywiązywaniu się Beneficjentów z zapisów umowy o dofinansowanie. W związku z powyższym IZ RPO WZ prosi o uwzględnienie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień oraz weryfikację zapisów ustaleń zespołu kontrolującego (pkt 5 *Ustalenia o wysokiej istotności*).

4) Strona 52 (Ustalenia o wysokiej istotności pkt 2)

Treść: „Dotychczasowa praktyka wykazała, że przyjęty przez IZ RPO WZ sposób poinformowania beneficjentów o nowym obowiązku sprawozdawczym (zamieszczanie informacji na stronie internetowej www.rpo.wzp.pl oraz przesłanie pocztą elektroniczną do wszystkich beneficjentów informacji na adresy e-mailowe podane we wnioskach aplikacyjnych) okazał się niewystarczający.

Odpowiedź IZ RPO WZ: Prosimy o uzupełnienie w treści Informacji Pokontrolnej, że Beneficjent otrzymał informację o konieczności sporządzania sprawozdania z trwałości projektu również za pośrednictwem Serwisu Beneficjenta:

Tytuł wiadomości:

Sprawozdanie z trwałości projektu zrealizowanego w ramach RPO WZ

Przesłana beneficjentom: 20/02/2013

Treść wiadomości:

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007 – 2013, na mocy uchwały Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego nr 217/13 z dnia 13.02.2013 r. udostępniła wytyczne określające zasady monitorowania i kontroli projektów w okresie trwałości oraz wzór sprawozdania z trwałości projektu wraz z instrukcją wypełniania.

Informacja w powyższym zakresie, była kontrolującym przekazywana podczas czynności kontrolnych. Ponadto IZ RPO WZ zamieściła stosowną na informację na stronie:

http://www.rpo.wzp.pl/rpo/realizacja_projektow_-_2013/p-r-m-a-18568/n_trwalosc_projektu.htm

tym samym również szeroko informując Beneficjentów o obowiązku sprawozdawczym w zakresie trwałości projektu.

5) Strona 53 pkt 8.1. (Zalecenia o średniej istotności)

Treść: „1. Zamieszczanie w Sprawozdaniach okresowych z realizacji RPO WZ informacji nt. liczby przeprowadzonych kontroli trwałości projektów oraz liczby ujawnionych w trakcie tych kontroli przypadków zasadniczych modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 (zgodnie z zapisami we Wzorze sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego, stanowiącego załącznik nr IIa do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości).”.

Odpowiedź IZ RPO WZ: IZ RPO WZ informuje, iż Instrukcja Wykonawcza IZ RPO WZ obowiązująca w 2012 roku nie przewidywała procedur związanych z kontrolą trwałości projektów. Zostały one przeprowadzone w związku z podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości, co zgodnie z zapisami rozdziału 13.1 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ klasyfikuje je, jako kontrole doraźne. Biorąc pod uwagę typologię kontroli określoną zapisami obowiązującej w 2012 r. Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ nie widzi podstaw do zmiany zapisów Kart Informacyjnych Kontroli dotyczących kontroli doraźnych projektów nr: RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09-00, RPZP.01.01.01-32-033/09 oraz Sprawozdania okresowego z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. Jednocześnie zauważyć należy, że wskazany w Zawiadomieniach i Upoważnieniach zakres kontroli nie dyskwalifikuje możliwości zaklasyfikowania przeprowadzonych kontroli, jako kontroli doraźnych. W szczególności biorąc pod uwagę, że zgodnie z zapisami obowiązującej w 2012 r. IW IZ RPO WZ mogły zostać przeprowadzone tylko w trybie kontroli doraźnych. W związku z powyższym proszę o ponowną weryfikację ustaleń zespołu kontrolującego (pkt 2 i 5 Ustalenia o średniej istotności) oraz zaleceń (pkt 8.1 Zalecenia o średniej istotności).

6) Strona 32 pkt 12

Treść: „Zgodnie z zapisami Wytycznych do monitoringu i kontroli trwałości projektu w ramach RPO WZ z lutego 2013 r. ostatnie sprawozdania z trwałości projektu beneficjent będzie składał po dniu, w którym kończy się okres sprawozdawczy/trwałość projektu. W związku z powyższym powstaje ryzyko, że jeżeli po zweryfikowaniu ostatniego sprawozdania z trwałości projektu IZ RPO WZ stwierdzi ewentualne zagrożenie lub nie zachowanie trwałości projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006, nie będzie miała możliwości zweryfikowania zaistniałej sytuacji ani ewentualnego nałożenia korekty finansowej.”.

Strona 53 pkt 8.1. (Zalecenia o wysokiej istotności pkt 4):

Treść: „Określenie nowego terminu na składanie przez beneficjentów ostatniego sprawozdania z trwałości projektu, umożliwiającego IZ RPO WZ weryfikację sprawozdania, przeprowadzenie czynności wyjaśniających lub kontrolnych oraz ewentualne nałożenie korekty finansowej przed zakończeniem okresu trwałości projektu. Termin realizacji zalecenia do 30 czerwca 2013 r.”

Odpowiedź IZ RPO WZ: Zgodnie z umową o dofinansowanie zawieraną przez IZ RPO WZ z beneficjentami, uzyskanie dofinansowania powiązane jest z obowiązkiem przestrzegania przez beneficjenta określonych reguł wynikających z przepisów prawa krajowego, europejskiego oraz wytycznych i regulacji IZ RPO WZ. W odniesieniu do zachowania trwałości projektu beneficjent zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie obowiązany jest do niedokonywania znaczącej modyfikacji Projektu w rozumieniu art. 57 rozporządzenia Rady nr 1083/2006. W przypadku, gdy tego typu modyfikacja będzie miała miejsce Beneficjent jest zobowiązany zwrócić dofinansowanie wraz z odsetkami w wysokości określonych jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dofinansowania w terminie wyznaczonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ. W związku z powyższym niezasadnym jest twierdzenie, że w przypadku gdy po zweryfikowaniu ostatniego sprawozdania z trwałości projektu IZ RPO WZ stwierdzi naruszenie trwałości, zachodzi ryzyko że IZ RPO WZ nie będzie miała możliwości weryfikacji tego stanu, jak też nałożenia korekty finansowej. Wskazać bowiem należy, że podstawą nałożenia korekty finansowej są przede wszystkim przepisy prawa powszechnie obowiązującego, a nie sama umowa o dofinansowanie. Umowa nie ogranicza przy tym czasowo sankcji w postaci obowiązku zwrotu środków w przypadku naruszenia trwałości. Obowiązek ten istnieje także po upływie okresu 3 lub 5 lat, jeśli zostanie ustalone (np. na podstawie sprawozdania z trwałości), że jeszcze w trakcie trwania tego okresu zasada trwałości została naruszona. Ponadto kontrola projektów może być prowadzona w oparciu o przepisy prawa nie tylko przez IZ RPO WZ, ale także przez inne organy jak np. UKS, prokuratura. Dlatego też uważamy, że Określenie nowego terminu na składanie przez beneficjentów ostatniego sprawozdania z trwałości projektu, umożliwiającego IZ RPO WZ weryfikację sprawozdania, przeprowadzenie czynności wyjaśniających lub kontrolnych oraz ewentualne nałożenie korekty finansowej przed zakończeniem okresu trwałości projektu jest w kontekście powyższego bezzasadne.

7) Strona 53 pkt 8.1. (Zalecenia o wysokiej istotności pkt 1):

Treść: „Uzupełnienie procedury dotyczącej wyboru projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań, których weryfikacja zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń” (zawartej w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ) w zakresie analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli, w terminie do 30 czerwca 2013 r.,,

Odpowiedź IZ RPO WZ: Przy kompleksowym opracowywaniu dokumentu dotyczącego metodyki doboru próby projektów do kontroli trwałości niezbędna jest wiedza m.in. w zakresie proporcji złożonych sprawozdań w odniesieniu do wymaganych, czy też wyniku weryfikacji sprawozdań i określenia proporcji sprawozdań prawidłowych do sprawozdań na podstawie których stwierdzono uchybienia. Dopiero po zakończeniu procesu analizy sprawozdań z trwałości będzie można określić parametry metodyczne, na podstawie których IZ RPO WZ opracuje wymagany dokument. Zatem realizacja zalecenia we wskazanym terminie może okazać się nierealna. Do dnia 30 czerwca 2013 r. przyjmujemy założenia odnośnie poszczególnych ryzyk, jakie będą miały wpływ na wybór próby projektów do kontroli trwałości. Jednocześnie prosimy o uwzględnieniu w dokumencie Informacji pokontrolnej zapisu, iż dokument metodyki jest (i był w trakcie realizacji kontroli) dokumentem w opracowanym przez IZ RPO WZ, ale nieukończonym ze względu na powyższe okoliczności.

9. Stanowisko odnośnie przedstawionych uwag przez instytucję kontrolowaną do wersji wstępnej informacji pokontrolnej:

Ad.1)

Zespół kontrolujący podtrzymuje stanowisko i ustalenia pozostają niezmienione. Wyjaśnienia IZ RPO WZ potwierdzają ustalenia IPOC, że nie był egzekwowany obowiązek składania przez beneficjentów RPO WZ Informacji/Sprawozdań z trwałości projektów w formie, o której mowa w rozdziale 10 Instrukcji Wykonawczej (wersje 4.0-11.0).

Ad.2)

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia IZ RPO WZ, jednakże ustalenie pozostaje niezmienione. Zespół kontrolujący analizował stan faktyczny do dnia zakończenia kontroli. Kwestia, czy przyjęty przez IZ system jest wystarczający, będzie przedmiotem analizy realizacji zaleceń pokontrolnych.

Ad.3)

Zespół kontrolujący stwierdził, że w IZ RPO WZ został wypracowany doraźny sposób postępowania w zakresie monitorowania realizacji wskaźników rezultatu oraz utrzymywania przez beneficjentów trwałości projektu i wskazał czynności wykonywane przez pracowników. Powyższe zostało pozytywnie ocenione, zalecenia nie formułowano.

Odnosnie wyjaśnień w zakresie ustalenia numer 5 o wysokiej istotności, zespół kontrolujący przyjął argumenty IZ RPO WZ i usunął przedmiotowe ustalenie.

Ad.4)

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia IZ RPO WZ, jednakże ustalenie pozostaje niezmienione. Zespół kontrolujący analizował stan faktyczny do dnia zakończenia kontroli. Kwestia, czy przyjęty przez IZ system jest wystarczający, będzie przedmiotem analizy realizacji zaleceń pokontrolnych.

Ad.5)

Zalecenie numer 1 – zamieszczania w Sprawozdaniach okresowych z realizacji RPO WZ informacji nt. liczby przeprowadzonych kontroli trwałości projektów oraz liczby ujawnionych w trakcie tych kontroli przypadków zasadniczych modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 (zgodnie z zapisami we Wzorze sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego, stanowiącego załącznik nr IIa do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości), dotyczy kolejnych sprawozdań z realizacji Programu i obowiązku ujmowania w nich przypadków zasadniczych modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006. W związku z powyższym zalecenie pozostaje niezmienione.

W odniesieniu do ustalenia numer 2 o średniej istotności, zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia i zmodyfikował zapisy w następujący sposób:

„ 2. W Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. IZ RPO WZ nie wskazała przeprowadzonych kontroli trwałości projektów w 2012 r. Na podstawie zweryfikowanych dokumentów z kontroli doraźnych przeprowadzonych przez IZ, po zakończeniu realizacji 3 projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ objętych badaną próbą, zespół kontrolujący stwierdził, że w 2012 r. IZ przeprowadziła 3 kontrole o charakterze kontroli trwałości projektów.”

W przypadku zalecenia numer 2 – w KSI SIMIK 07-13 zaznaczenie opcji „kontrola trwałości” w Kartach Informacyjnych Kontroli dotyczących kontroli doraźnych dla projektów nr: RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.01-32-033/09 – zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia i usunął w/w zalecenie.

Zmodyfikowano również ustalenie numer 5 o średniej istotności, w następujący sposób:

„Kontrole doraźne projektów nr: RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.01-32-033/09 objęte badaną próbą (pomimo ich nie przeprowadzenia z powodu nie poddania się czynnościom kontrolnym przez beneficjentów), miały jednocześnie charakter kontroli trwałości. IZ RPO WZ mogła je sklasyfikować w KSI SIMIK 07-13 jako kontrole trwałości projektów oraz wykazać w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r.”

Odpowiednie modyfikacje wprowadzono w pozostałych zapisach informacji pokontrolnej.

Ad.6)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ, uzupełnił zapisy informacji pokontrolnej w przedmiotowym zakresie oraz usunął ustalenie numer 4 o wysokiej istotności i zmodyfikował zalecenia pokontrolne.

Ad 7)

Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia IZ RPO WZ i uzupełnił zapisy informacji pokontrolnej w przedmiotowym zakresie oraz zmienił zalecenie pokontrolne.

Jak wynika z wyjaśnień jednostki kontrolowanej do wersji wstępnej informacji pokontrolnej (pismo o numerze: WZRPO-II.4420.2.10.2013.AT, z dnia 29 maja 2013 r.) IZ RPO WZ jest w trakcie opracowywania *dokumentu metodyki*, w którym określone będą zasady doboru próby projektów do kontroli trwałości (jak informuje IZ RPO WZ, po zakończeniu analizy sprawozdań z trwałości będzie można określić parametry metodyczne, na podstawie których opracowany zostanie ten dokument).

Niemniej zespół kontrolujący zauważa, że argumenty mające uzasadnić niemożliwość zrealizowania zalecenia w wyznaczonym terminie, stanowią zarys metodyki, która jest podstawą do opracowania analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli w zakresie trwałości projektów.

W opinii zespołu kontrolującego, wprowadzenie do IW IZ RPO zapisów w oparciu o przedstawione wyjaśnienia i elementy niezbędne do opracowania *dokumentu metodyki*, jest wystarczającym uzupełnieniem procedury w zakresie sformułowanego zalecenia.

10. Zalecenia Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.**8.1. Sprawozdawczość i monitorowanie, w tym kontrola zachowania trwałości projektów zrealizowanych w ramach RPO WZ.****Zalecenia o średniej istotności:**

1. Zamieszczanie w Sprawozdaniach okresowych z realizacji RPO WZ informacji nt. liczby przeprowadzonych kontroli trwałości projektów oraz liczby ujawnionych w trakcie tych kontroli przypadków zasadniczych modyfikacji w rozumieniu art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006 (zgodnie z zapisami we Wzorze sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego, stanowiącego załącznik nr IIa do *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości*).

Zalecenia o wysokiej istotności:

1. Uzupełnienie procedury dotyczącej wyboru projektów do przeprowadzenia kontroli trwałości na podstawie złożonych przez beneficjentów sprawozdań, których weryfikacja zakończyła się wynikiem „bez zastrzeżeń” (zawartej w rozdziale 13 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ) w zakresie analizy ryzyka i metodologii doboru próby do kontroli – niezwłocznie z chwilą zakończenia prac nad *dokumentem metodyki*.
2. Podjęcie czynności w celu skuteczniejszego powiadomienia beneficjentów o nowym obowiązku sprawozdawczym, np. za pośrednictwem poczty tradycyjnej.
3. Wprowadzenie do umów o dofinansowanie projektów, których realizacja jeszcze trwa, zapisów nakładających na beneficjentów obowiązek sprawozdawczy w zakresie trwałości projektu.
4. Informowanie IPOC WZ na temat postępów w zakresie odzyskiwania środków w ramach projektów nr: RPZP.01.01.02-32-076/08, RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.01-32-033/09.

Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji prosi o pisemne poinformowanie o podjętych działaniach oraz o sposobie wykonania zaleceń zawartych w ostatecznej wersji *Informacji Pokontrolnej* w terminie 60 dni od daty jej podpisania przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego.

11. **Załączniki:**
1. Lista sprawdzająca do kontroli K1/2013.
 2. Program kontroli wraz z zestawieniem posortowanych i uporządkowanych wartościowo wniosków o płatność.
 3. Odstępstwo nr 10 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ w zakresie aktualizacji procedur dotyczących monitorowania i kontroli projektów w okresie trwałości.
 4. Odstępstwo nr 16 do wersji 11.0 Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WZ wprowadzające procedury w zakresie kontroli projektów w okresie trwałości, wynikające z obowiązku wskazanego w art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.
 5. Sprawozdanie okresowe z wdrażania RPO WZ za I półrocze 2009 r. - Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych).
 6. Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2009 r. - Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów (wg osi priorytetowych).
 7. E-mail z dnia 26 kwietnia 2013 r. od Pani Wiesławy Bandarowicz – pracownika Biura ds. kontroli MSP w WWRPO do Pani Danuty Gurecznej – pracownika WZRPO informujący, iż w żadnym z kontrolowanych w II półroczu 2009 projektów nie wystąpiła zasadnicza modyfikacja projektu zgodnie z art. 57 rozporządzenia nr 1083/2006.
 8. Sprawozdanie okresowe z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012 r. - Punkt 3.2 Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów.
 9. E-mail z dnia 19 marca 2013 r. od Pani Anny de Weyher – pracownika IPOC WZ do Pani Danuty Gurecznej – pracownika WZRPO z prośbą o wyjaśnienie zaistniałych rozbieżności pomiędzy informacjami zamieszczonymi w Sprawozdaniu okresowym z realizacji RPO WZ za II półrocze 2012r., a danymi zawartymi w KSI SIMIK 07-13 w zakresie kontroli trwałości projektów przeprowadzonych przez IZ RPO WZ.
 10. Pismo znak: WZRPO-III.4334.01.2013.DG z dnia 18 kwietnia 2013 r. – odpowiedź na zapytanie IPOC WZ z dnia 19 marca 2013 r.
 11. Pytania zespołu kontrolującego z dnia 18 kwietnia 2013 r. w zakresie niniejszej kontroli.
 12. Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.3.2013.AT z dnia 23 kwietnia 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 18 kwietnia 2013 r.
 13. Pytania zespołu kontrolującego z dnia 25 kwietnia 2013 r. w zakresie niniejszej kontroli.
 14. Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.5.2013.AT z dnia 26 kwietnia 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 25 kwietnia 2013 r.
 15. Pismo znak: CFE-4.804.19.9.2013.AW z dnia 30 kwietnia 2013 r. – pytania zespołu kontrolującego w zakresie niniejszej kontroli.
 16. Pismo znak: WZRPO-II.4420.2.7.2013.AT z dnia 10 maja 2013 r. – odpowiedź IZ RPO WZ na pytania zespołu kontrolującego z dnia 30 kwietnia 2013 r.
 17. Wydruki z Lokalnego Systemu Informatycznego – przykładowe raporty, które można wygenerować z LSI w zakresie sprawozdań z trwałości projektów.
 18. Wydruki z Lokalnego Systemu Informatycznego – przykładowe dane, które można uzyskać uwzględniając dostępne w LSI parametry wyszukiwania sprawozdań z trwałości projektów.
 19. Pismo znak: BAW.1720.02.41.2012.ED z dnia 14 maja 2012 r. przekazujące Sprawozdanie ostateczne z przeprowadzonego zadania audytowego nr 1720.02.2012.
 20. Pismo znak: WZRPO-II.4412.12_1720.10.2012.AT z dnia 21 maja 2012 r. przekazujące IPOC WZ kopię Sprawozdania ostatecznego z zadania audytowego nr 1720.02.2012 przeprowadzonego przez BAW UM WZ.
 21. Wydruk z KSI SIMIK 07-13 – wykaz kontroli trwałości przeprowadzonych w ramach RPO WZ – stan na dzień 18 marca 2013 r.
 22. Umowa o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisana dnia 28 kwietnia 2009 r.
 23. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisany dnia 20 sierpnia 2009 r.
 24. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 podpisany dnia 9 października 2009 r.
 25. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.2/2008/076/01/12 z dnia 17 kwietnia 2012 r. zobowiązujące beneficjenta do przedłożenia dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki, w tym w szczególności umowy sprzedaży tych udziałów.
 26. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 27 kwietnia 2012 r.

27. Upoważnienie nr 068/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu Spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.
28. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli doraźnej projektów nr: RPZP.01.01.03-32-056/09 i RPZP.01.01.02-32-076/08 w dniu 6 czerwca 2012 r.
29. Upoważnienie nr 082/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu Spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.
30. Notatka służbowa z dnia 19 czerwca 2012 r. sporządzona przez Panią Agnieszkę Gaca-Rydzewską – inspektora w WWRPO.
31. Uchwała nr 1062/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08.
32. Pismo znak: WWRPO.II.3461.II.IT.3461-5(1.1.2/2008/076)/04/12 z dnia 5 lipca 2012 r. informujące Beneficjenta Spółka z .o.o o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-076/08 oraz wzywające do zwrotu środków wykorzystanych na realizację projektu z naruszeniem procedur.
33. Pismo znak: WZRPO-II.4421.41.2012.PP z dnia 30 listopada 2012 r. - zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez Pana pełniącego funkcję Prezesa Zarządu spółki Sp. z.o.o.
34. Umowa o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisana dnia 30.12.2009 r.
35. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisany dnia 29 marca 2010 r.
36. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09 podpisany dnia 11 sierpnia 2010 r.
37. Opinia prawna Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro z dnia 15 marca 2012 r.
38. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/02/12 z dnia 17 kwietnia 2012 r. zobowiązujące beneficjenta do przedłożenia dokumentów związanych ze zbyciem udziałów spółki.
39. Upoważnienie nr 069/2012/WWRPO-VI z dnia 23 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu Spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09.
40. Upoważnienie nr 083/2012/WWRPO-VI z dnia 24 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu spółka z.o.o oraz w miejscu faktycznej realizacji projektu nr RPZP.01.01.03-32-056/09.
41. Pismo znak WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.3/2009/056)/03/12 z dnia 29 czerwca 2012 r. - zapytanie do Zewnętrznej Kancelarii Radców Prawnych.
42. Opinia Prawna Kancelarii Mazurkiewicz Wesołowski Mazuro z dnia 27 lipca 2012 r.
43. Uchwała nr 1418/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.02-32-056/09.
44. Umowa o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisana dnia 18 maja 2010 r.
45. Aneks nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisany dnia 27 sierpnia 2010 r.
46. Aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 podpisany dnia 26 lipca 2011 r.
47. Upoważnienie nr 067/2012/WWRPO-VI z dnia 18 kwietnia 2012 r. do przeprowadzenia kontroli projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 w dniu 24 kwietnia 2012 r.
48. Protokół pokontrolny z kontroli doraźnej przeprowadzonej na miejscu realizacji projektu dnia 24 kwietnia 2012 r.
49. Notatka służbowa z dnia 19 lipca 2012 r. sporządzona przez Pana Piotra Malinowskiego – inspektora w Biurze ds. kontroli MSP WWRPO.
50. Uchwała nr 1345/12 Zarządu Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09.
51. Pismo znak: WWRPO.II.IT.3461-5(1.1.1/2009/033)/02/12 z dnia 28 sierpnia 2012 r. informujące Beneficjenta o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie projektu nr RPZP.01.01.01-32-033/09 oraz wzywające do zwrotu środków wykorzystanych na realizację projektu z naruszeniem procedur.
52. Pismo znak: WZRPO-II.4332.6.2013.PP z dnia 21 marca 2013 r. przekazujące formularz zgłaszający s.j do *Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowych z udziałem środków*

	<p><i>eurolpejskich.</i></p> <p>53. Pismo znak: IP2/9013/Rejestr/600/DRO/13/28433 z dnia 4 kwietnia 2013 r. informujące WZRPO o wpisaniu w dniu 27 marca 2013 r. podmiotu Spółka Jawną do <i>Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.</i></p>
--	--

Informacja pokontrolna została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden egzemplarz dla Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji i jeden egzemplarz dla instytucji kontrolowanej.

Data i podpisy przedstawicieli Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji

Sporządził: STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

JPS
mgr inż. Joanna Pondo-Suchy 10.06.2013r.

..... (data i podpis)
STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

Zespół kontrolujący
S
mgr Sylwia Prociak 10.06.2013r.

1. (data i podpis)

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

10.06.2013r.

2. (data i podpis)
mgr inż. Joanna Pondo-Suchy

Anne de Heijer

zwolnienie rezerwie od 29.05.2013r.

3. (data i podpis)

Zweryfikował: (kierownik oddziału ds. systemu i kontroli)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

Anna Pastucha
mgr Anna Pastucha

10.06.2013r.

..... (data i podpis)

Zaakceptował: (Wojewoda Zachodniopomorski lub osoba przez niego upoważniona)

z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Donata Łapko
mgr Donata Łapko
ZASTĘPCA DYREKTORA

10.06.2013r.

Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

..... (data i podpis)

Data i podpisy przedstawicieli jednostki kontrolowanej:

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

13.06.2013r.

Wojciech Drodz
Wojciech Drodz
WICEMARSZAŁEK

..... (data i podpis)

MCA