

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych w Instytucji
Pośredniczącej w Certyfikacji – Wojewoda Wielkopolski
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania
i kontroli Wielkopolskiego Regionalnego Programu
Operacyjnego 2007-2013**

Poznań, październik 2015 r.

I. ZAKRES PRZEPROWADZONYCH CZYNNOŚCI

Czynności audytowe w Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007-2013 (Wojewoda Wielkopolski) zostały przeprowadzone przez inspektora i pracownika Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu, na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-WRPO-398/2015 z dnia 1 września 2015 r. i dotyczyły następujących obszarów:

1. Posiadanie procedur zapewniających prowadzenie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych (art. 61 lit. f) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 20 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)

W badanym obszarze analizie poddano przepisy prawa wspólnotowego i krajowego:

- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym 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 (Dz. U. UE L 371/1 z 27.12.2006),
- *Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 w wersji zatwierdzonej w dniu 22.06.2012 r.*

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji.

Sprawdzeniem objęto:

- *Instrukcję Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim* (wersja nr 9 z dnia 20.02.2015 r. wraz ze zmianą nr 1 zatwierdzoną dnia 23.10.2015 r.),
- *Porozumienie w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa wielkopolskiego* zawarte w Warszawie w dniu 11.08.2009 r.,
- Poświadczenie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji do Instytucji Certyfikującej nr RPWP.IZ.UMWWP_-D04/15-00 za okres do 31.03.2015 r. wraz z pismem przewodnim z dnia 27.04.2015 r. (wysłano dnia 28.04.2015 r.),
- Listę sprawdzającą Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla WRPO za okres do 31.03.2015 r. zatwierdzoną przez

- Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 27.04.2015 r. wraz z zał. nr 1 Tabelą do celów sprawdzenia poprawności rachunkowej Wniosku od IZ do IC, zał. nr 2 Listą sprawdzającą do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (zał. nr 1 Raport dotyczy kwot odzyskanych, które powinny być załączone do Wniosku od IZ do IC – data wykonania raportu 22.04.2015 r.),
- Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych nr RPWP.IZ.UMWWP_-D04/15-00z za okres do 31.03.2015 r. wraz z załącznikami oraz pismem przekazującym z dnia 21.04.2015 r., w tym Kartę Informacyjną Deklaracji wydatków nr RPWP.IZ.UMWWP_-D04/15-00 wygenerowaną w dniu 21.04.2015 r.,
 - Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będący podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego – Tabela A, Tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane, Tabela C, Tabela C – kumulatywna, Wyniki kontroli projektów, dotyczących wniosków o płatność końcową, które zostały uwzględnione w Deklaracji wydatków – raport wykonano 22.04.2015 r.,
 - Poświadczenie Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji do Instytucji Certyfikującej nr RPWP.IZ.UMWWP_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015 r. wraz z pismem przewodnim z dnia 18.06.2015 r. (wysłano dnia 19.06.2015 r.),
 - Listę sprawdzającą Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla WRPO za okres do 31.05.2015 r. zatwierdzoną przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu w dniu 18.06.2015 r. wraz z zał. nr 1 Tabelą do celów sprawdzenia poprawności rachunkowej Wniosku od IZ do IC, zał. nr 2 Listą sprawdzającą do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (zał. nr 1 Raport dotyczy kwot odzyskanych, które powinny być załączone do Wniosku od IZ do IC – data wykonania raportu 18.06.2015 r., zał. nr 3 – Poziom rozliczenia nieprawidłowości...),
 - Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych nr RPWP.IZ.UMWWP_-D06/15-00z za okres do 31.05.2015 r. wraz z załącznikami oraz pismem przekazującym z dnia 17.06.2015 r., w tym Kartę Informacyjną Deklaracji wydatków nr RPWP.IZ.UMWWP_-D06/15-00 wygenerowaną w dniu 17.06.2015 r.,
 - Raport dotyczący wniosków beneficjenta o płatność będący podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC a dany okres dla Programu Operacyjnego – Tabela A, Tabela B – pomniejszenia – kwoty odzyskane, Tabela C, Tabela C – kumulatywna, Wyniki kontroli projektów, dotyczących wniosków o płatność końcową, które zostały uwzględnione w Deklaracji wydatków – raport wykonano 18.06.2015 r.,

- Program kontroli planowej nr 1/2015 z dnia 3 lutego 2015 r. wraz z załącznikami,
- Upoważnienie z dnia 3 lutego 2015 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr 1/2015,
- Oświadczenie członka zespołu kontrolującego – Elżbiety Kaczmarek z dnia 2 lutego 2015 r.,
- Oświadczenie członka zespołu kontrolującego – Przemysława Przybyły z dnia 2 lutego 2015 r.,
- Pismo Wojewody Wielkopolskiego sygn. FB.IX-804.1.1.2015.4 z dnia 3 lutego 2015 r. skierowane do Marszałka Województwa Wielkopolskiego informujące o planowej kontroli nr 1/2015,
- Listę sprawdzającą do kontroli w Instytucji Zarządzającej WRPO z dnia 18 marca 2015 r.,
- Wstępną informację pokontrolną z kontroli nr 1/2015 przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 sporządzoną w dniu 18 marca 2015 r. wraz z załącznikami,
- Informację pokontrolną z kontroli nr 1/2015 przeprowadzonej w Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym na lata 2007-2013 zatwierdzoną przez Wojewodę Wielkopolskiego w dniu 13 kwietnia 2015 r. wraz z załącznikami,
- Program kontroli planowej nr 2/2015 z dnia 30 marca 2015 r. wraz z załącznikami,
- Upoważnienie z dnia 30 marca 2015 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr 2/2015,
- Oświadczenie członka zespołu kontrolującego – Elżbiety Kaczmarek z dnia 30 marca 2015 r.,
- Oświadczenie członka zespołu kontrolującego – Katarzyny Kluczyńskiej z dnia 30 marca 2015 r.,
- Pismo Wojewody Wielkopolskiego sygn. FB.IX-804.1.2.2015.3 z dnia 30 marca 2015 r. skierowane do Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu informujące o planowej kontroli nr 2/2015,
- Listę sprawdzającą do kontroli w Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 z dnia 8 maja 2015 r.,
- Wstępną informację pokontrolną z kontroli nr 2/2015 przeprowadzonej w Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 sporządzoną w dniu 8 maja 2015 r. wraz z załącznikami,
- Informację pokontrolną z kontroli nr 2/2015 przeprowadzonej w Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze” Wielkopolskiego

Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 zatwierdzoną przez Wojewodę Wielkopolskiego w dniu 8 czerwca 2015 r. wraz z załącznikami.

W toku czynności audytowych przeprowadzono testy polegające na ustaleniu, czy:

- Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji weryfikuje zgodność informacji o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych otrzymanych od Instytucji Zarządzającej Wielkopolskim Regionalnym Programem Operacyjnym z danymi wygenerowanymi z KSI,
- kontrole przeprowadzane przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji obejmują swym zakresem weryfikację kompletności i poprawności danych o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych,
- nieprawidłowe wydatki zostały wycofane z deklaracji wydatków do Komisji Europejskiej, w tym sprawdzenie czy Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji analizuje kwoty wycofane/odzyskane i zgłoszone przez Instytucję Zarządzającą przed certyfikacją wydatków, czy podejmowane są środki naprawcze i czy wyniki weryfikacji są dokumentowane.

2. Przygotowanie do zamknięcia programu

W badanym obszarze analizie poddano przepisy prawa wspólnotowego i krajowego:

- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym 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 (Dz. U. UE L 371/1 z 27.12.2006),
- *Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 w wersji zatwierdzonej w dniu 22.06.2012 r.*

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji w województwie wielkopolskim wdrożyła procedurę „Opis procesu zamknięcia programów operacyjnych w Instytucji Certyfikującej wraz ze wzorem listy sprawdzającej do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową od IZ do IC”.
- podjęte zostały działania zmierzające do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich.

Sprawdzeniem objęto:

- *Instrukcję Wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim* (wersja nr 9 z dnia 20.02.2015 r. wraz ze zmianą nr 1 zatwierdzoną dnia 23.10.2015 r.),
- *Porozumienie w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa wielkopolskiego* zawarte w Warszawie w dniu 11.08.2009 r.,
- Pismo Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu sygn. FB-IX.804.7.2.2015.3 z dnia 15 października 2015 r. w sprawie przygotowania IPOC do procesu zamknięcia programu operacyjnego,
- Projekt zmiany nr 1 do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim (tekst jednolity – wersja nr 9 z 20 stycznia 2015 r.) wraz z załącznikami, tj. wzorem listy sprawdzającej Poświadczenie i deklarację oraz wniosek o płatność końcową od IZ do IC dla WRPO, przekazanej do Departamentu Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Rozwoju i Infrastruktury pismem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 5 października 2015 r.
- Informację Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 28.10.2015 r. w sprawie zasobów kadrowych Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji.

II. USTALENIA

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych sformułowano następujące ustalenia w poszczególnych badanych obszarach:

1. **Satysfakcjonujące procedury dla prowadzenia ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych (art. 61 f) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 i art. 20 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006)**

1.1. W zakresie sprawdzenia czy prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji ustalono, że:

- zgodnie z zapisami Rozdziału 14 *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim*, Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji sprawdza poprawność danych dotyczących kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji przekazanych przez Instytucję Zarządzającą wraz z *Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz Wnioskiem o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej*

do Instytucji Certyfikującej poprzez zbadanie ich zgodności z raportem wygenerowanym w Krajowym Systemie Informatycznym (SIMIK 07-13). Czynności te są dokumentowane poprzez wypełnienie listy sprawdzającej sporządzanej według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji* oraz listy sprawdzającej według wzoru określonego w załączniku nr 5.2.3 do tejsze Instrukcji,

- na wybranej próbie operacji dotyczących *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* nr RPWP.IZ.UMWWP_-D04/15-00 za okres do 31.03.2015 r., nr RPWP.IZ.UMWWP_-D06/15-00 za okres do 31.05.2015 r. potwierdzono, iż Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji dokonuje weryfikacji informacji o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych, otrzymanych od Instytucji Zarządzającej z danymi wygenerowanymi z Krajowego Systemu Informatycznego, a czynności te dokumentuje poprzez wypełnienie listy sprawdzającej do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (załącznik nr 5.2.3 do *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji*) oraz listy sprawdzającej okresowy Wniosek od IZ do IC dla WRPO (załącznik nr 5 do *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji*),

1.2. W zakresie sprawdzenia, czy w trakcie kontroli wykonywanych przez IPOC weryfikowana jest kompletność i poprawność przekazywanych przez IZ danych o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych ustalono, że:

- metodologia doboru obszarów do kontroli przeprowadzanych przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji, określona zapisami rozdziału 16 *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim*, pozwala uzyskać racjonalne zapewnienie, iż zakres kontroli obejmuje między innymi sprawdzenie prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot, w tym prawidłowości:
 - określania i przestrzegania szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających *Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych, przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości, możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego, rodzaju nieprawidłowości oraz możliwości odzyskania środków od beneficjenta,
 - przestrzegania zasady bieżącej aktualizacji rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych,

- przestrzegania procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych z dokumentacją źródłową,
 - przeprowadzone czynności kontrolne dokumentowane są poprzez sporządzenie listy sprawdzającej do kontroli, której wzór stanowi załącznik nr 14 do *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim* oraz informacji pokontrolnej, której wzór określono w załączniku nr 18 do *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w województwie wielkopolskim*.
 - na wybranej próbie kontroli przeprowadzonych przez Instytucję Pośredniczącą w Certyfikacji – Kontrola planowa nr 1/2015 oraz Kontrola planowa nr 2/2015 – potwierdzono, iż w zakresie przedmiotowym badania uwzględniono sprawdzenie kompletności i poprawności danych o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych.
- 1.3. W zakresie sprawdzenia, czy nieprawidłowe wydatki zostały wycofane z deklaracji wydatków do Komisji Europejskiej potwierdzono na wybranej próbie 3 operacji, iż IPOC w trakcie procesu certyfikacji dokonuje weryfikacji informacji o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych otrzymanych z Instytucji Zarządzającej WRPO z danymi wygenerowanymi z KSI.

2. Przygotowanie do zamknięcia programu

W zakresie sprawdzenia czy Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji w województwie wielkopolskim wdrożyła procedurę „*Opis procesu zamknięcia programów operacyjnych w Instytucji Certyfikującej wraz ze wzorem listy sprawdzającej do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową od IZ do IC*” ustalono, że:

- w dniu 28 września 2015 r. Departament Desygnacji i Certyfikacji w Ministerstwie Infrastruktury i Rozwoju (pełniący funkcję Instytucji Certyfikującej) wystosował do wszystkich instytucji pośredniczących pismo przekazujące, celem wdrożenia, procedurę „*Opis procesu zamknięcia programów operacyjnych w Instytucji Certyfikującej wraz ze wzorem listy sprawdzającej do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową od IZ do IC*”. Po otrzymaniu wyżej wymienionego pisma, Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji przystąpiła niezwłocznie do implementacji powyższej procedury do Instrukcji Wykonawczej IPOC. W wyniku podjętych działań, w dniu 5 października 2015 r. pismem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano do Instytucji Certyfikującej, celem zatwierdzenia, projekt zmian nr 1 do Instrukcji Wykonawczej IPOC (tekst jednolity – wersja nr 9 z dnia 20 stycznia 2015 r.) wprowadzający procedurę

przekazaną przez IC, w tym: zapisy dotyczące warunków dokonania przez Komisję Europejską płatności salda końcowego dla WRPO (zgodnie z dyspozycją art. 89 Rozporządzenia Rady (WE) 1083/2006), terminy dotyczące przekazania końcowego Wniosku od IZ do IC oraz wzór listy sprawdzającej *Poświadczenie i deklarację oraz wniosek o płatność końcową od IZ do IC dla WRPO*.

- w dniu 23.10.2015 r. została wprowadzona, po zatwierdzeniu przez Instytucję Certyfikującą, zmiana nr 1 do tekstu jednolitego *Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji*, implementująca procedurę „Opis procesu zamknięcia programów operacyjnych w Instytucji Certyfikującej wraz ze wzorem listy sprawdzającej do weryfikacji *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową od IZ do IC*”.

W zakresie działań zmierzających do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich ustalono, że Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji podjęła adekwatne czynności, w celu zabezpieczenia poprawnego przebiegu procedury zamknięcia programu operacyjnego.

Skład zespołu audytowego:

Data / Podpis

1 Anna Mazurek – Inspektor kontroli skarbowej

29.10.2015 r.

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ
Anna Mazurek
mgr Anna Mazurek

2 Piotr Parus – Komisarz skarbowy

29.10.2015 r.

KOMISARZ SKARBOWY
Piotr Parus
Piotr Parus

Otrzymują:

1. **Wojewoda Wielkopolski – Wydział Finansów i Budżetu**
al. Niepodległości 16/18
61-713 Poznań
2. **aa.**