

**Podsumowanie ustaleń stwierdzonych
w Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji
w ramach prowadzonego audytu systemu zarządzania
i kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013**

Bydgoszcz, dnia 23 września 2015 r.

Czynności audytowe w IPOC - Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy : dotyczyły następujących obszarów:

1. Posiadanie procedur zapewniających prowadzenie 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)

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia, czy:

- prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji. Kwoty odzyskane powinny być zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków.

Analizie poddano niżej wymienione dokumenty:

- 1) *Instrukcję wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013, zatwierdzonej przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniu 12.02.2015 r. (tekst jednolity) - zwanej dalej IW IPOC,*
- 2) *Porozumienie w sprawie przekazania zadań z zakresu certyfikacji prawidłowości poniesienia wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla województwa Kujawsko-Pomorskiego zawarte 11.08.2009 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, zwanym dalej „Instytucją Certyfikującą” (IC) a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, zwanym dalej „Instytucją Pośredniczącą w Certyfikacji” (IPOC) - zwane dalej Porozumieniem,*
- 3) *Rejestr wniosków o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej prowadzony w IPOC, wg stanu na 14.09.2015 r. (sporządzony wg zał. 10.2.1 IW IPOC),*
- 4) *Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz Wnioski o płatność okresową od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej dla programów regionalnych (wg zał. 4a), przekazane przez Instytucję Zarządzającą (IZ) do Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji (IPOC), stanowiące 50% zatwierdzonych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (Instytucję Certyfikującą) - zwane dalej Poświadczeniami IZ:*
 - a) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D02/15-00 za okres do 31.01.2015 r.,
 - b) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015 r.,
 - c) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D04/15-00 za okres do 31.03.2015 r.

wraz z pismami przewodnimi IZ oraz dokumentacją wspierającą, tj.:

- *Listami wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków za badane okresy - zwane dalej Listami wniosków o płatność,*
- *Informacjami o zadeklarowanych kwotach w ramach instrumentów inżynierii finansowej,*
- *Raportami dotyczącymi wniosków beneficjenta o płatność będącymi podstawą do sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC za dany okres dla Programu Operacyjnego.*
- *Kartami Informacyjnymi Deklaracji wydatków (wydruk z KSI),*

- 5) Listy sprawdzające do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla regionalnych programów operacyjnych (wg wzoru stanowiącego załącznik 10.2.2 do IW IPOC), sporządzone do każdego z ww. poświadczeń,
- 6) Pisma IPOC przekazujące ww. Poświadczenia IZ do IC,
- 7) Raporty dotyczące wniosków beneficjentów o płatność będących podstawą do sporządzenia Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność od IZ do IC za dany okres (Tabele A, B i C), załączone do ww. poświadczeń nr: RPKP.IZ.UMWKP_-D02/15-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D03/15-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D04/15-00 oraz listy sprawdzające do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania,
- 8) Raporty dotyczące kwot odzyskanych/wycofanych, które powinny być zatężone do Wniosku od IZ do IC (wg wzoru stanowiącego załącznik 14.2.2 do IW IPOC), wygenerowane przez IPOC z KSI za pomocą programu Oracle Discoverer dot. nw. Poświadczeń IZ:
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D02/15-00 za okres do 31.01.2015 r.:
 - za okres 01.01.2007 r. – 31.01.2015 r. wygenerowany 16.02.2015 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D03/15-00 za okres do 28.02.2015 r.:
 - za okres 01.01.2007 r. - 28.02.2015 r. wygenerowany 16.03.2015 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D04/15-00 za okres do 31.03.2015 r.,
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.03.2015 r. wygenerowany 08.05.2015 r.,
- 9) Listy sprawdzające do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania (wg wzoru stanowiącego załącznik 14.2.1 do IW IPOC), sporządzone do każdego z ww. raportów kwot odzyskanych/wycofanych,
- 10) dokumentację 3 obciążeń ujętych w 3 Deklaracjach wydatków dotyczących Poświadczeń IZ nr: RPKP.IZ.UMWKP_-D02/15-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D03/15-00 i RPKP.IZ.UMWKP_-D04/15-00, zgromadzoną w IPOC pod nw. numerami spraw:
 - WIR.VII.803.4.77.2015,
 - WIR.VII.803.4.83.2015,
 - WIR.VII.803.4.76.2015,obejmującą: wydruki z KSI - Karty informacyjne umowy/docyzji (projektu), Karty informacyjne wniosków o płatność, Karty obciążeń na projekcie, Karty obciążenia, Zarządzanie rejestrem obciążeń na projekcie, Karty kontroli,
- 11) wydruki z KSI Kart Informacyjnych Deklaracji wydatków IC, dotyczące nw. deklaracji wydatków IC nr:
 - RPKP.IC.MRRDIC-D03/15-00 za okres do 31.01.2015 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-D04/15-00 za okres do 28.02.2015 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-D05/15-00 za okres do 31.03.2015 r.,
- 12) Rejestr obciążeń na projekcie utworzony na bazie danych z KSI za pomocą programu Oracle Discoverer, zapisany w pliku „ROP.14.09.2015.xlsx”,
- 13) Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej sporządzone przez IZ i przekazane do IPOC za I kwartał 2015 r.,
- 14) Rejestr nieprawidłowości prowadzony przez IPOC, zapisany w pliku „Rejestr nieprawidłowości – stan na 14.09.2015.xlsx”,
- 15) Roczny Plan Kontroli na 2015 r. w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P, zatwierdzony przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 listopada 2014 r.,
- 16) dokumentację z I kontroli planowej przeprowadzonej przez IPOC w IZ w dniach: 08-24.04.2015 r., w tym:
 - analizę ryzyka i określenie obszarów, które będą uwzględnione w programie kontroli w IZ RPO WK-P,

- metodykę doboru próby,
- ramowy program kontroli planowej sprawdzającej funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli w IZ RPO WK-P oraz stosowania procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej, w tym poprawności sporządzania dokumentów dotyczących zadeklarowanych do Komisji Europejskiej wydatków,
- pisma informujące IZ o wybranych do próby projektach, listy sprawdzające, informacje pokontrolną, wyjaśnienia IZ odnośnie ustaleń dokonanych w Informacji pokontrolnej, pisma informujące IC o aktualnym stanie wdrażania zaleceń zawartych w Informacji pokontrolnej

w odniesieniu do:

- art. 61 lit. f) 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 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.) - zwanego dalej *rozporządzeniem Rady 1083/2006*,
- art. 20 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego 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. Urz. UE L 371 z 27.12.2006 r. ze zm.) - zwanego dalej *rozporządzeniem Komisji 1828/2006*,
- art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*,
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 - zwanych dalej *Wytycznymi IC*,

w zakresie ustalenia czy:

- IPOC prowadzi ewidencję kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji,
- IPOC weryfikuje kompletność i poprawność kwot zawartych w ewidencji,
- procedury kontroli wykonywanych przez IPOC przewidują weryfikację kompletności i prawidłowości informacji/danych/zestawień przekazywanych przez IZ,
- procedury zapewniają, że kwoty odzyskane są zwracane do budżetu ogólnego Unii Europejskiej przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków.

Przeprowadzono następujące testy:

Test nr 1

Badaniem objęto:

- *Listy wniosków beneficjentów o płatność* załączone do 2 *Poświadczeń IZ* za okres do 31.01.2015 r. i 31.03.2015 r. wraz z raportami oraz listami sprawdzającymi wygenerowanymi/sporzządzonymi w trakcie weryfikacji przedmiotowych poświadczeń,

- raport z *Rejestru Obciążeń na Projekcie*, wg stanu na dzień 14 września 2015 r., wygenerowany z bazy danych SIMIK 2007-2013 za pomocą programu *Oracle Discoverer*.

Na podstawie porównania danych zawartych w raporcie z *Rejestru Obciążeń na Projekcie* z danymi w zakresie kwot wycofanych wynikającymi z *List wniosków beneficjentów o płatność*, sprawdzono, czy informacje o kwotach odzyskanych podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych otrzymanych od IZ zostały prawidłowo i kompletnie ujęte w ewidencji.

W powyższym zakresie przyjęto oświadczenia z 14.09.2015 r. pani [REDAKTOR] – Kierownika Oddziału Certyfikacji Wydatków w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy dot. liczby zatwierdzonych przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju (IC) *Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych.*

Test nr 2

Badaniem objęto dokumentację jednej (50%) kontroli planowych, przeprowadzonych przez IPOC w IZ, w 2015 roku.

Na podstawie analizy dokumentacji przeprowadzonych kontroli sprawdzono, czy w ich trakcie weryfikowana była kompletność i poprawność przekazywanych przez IZ danych o kwotach odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych.

W powyższym zakresie przyjęto notatki służbowe sporządzone przez pana [REDAKTOR] – p.o. Kierownika Oddziału Kontroli w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy:

- 16.09.2015 r. dot. przeprowadzenia przez IPOC w IZ kontroli z własnej inicjatywy lub zleconych przez IC kontroli doraźnych,
- 21.09.2015 r. w sprawie rozpoczęcia 10.09.2015 r. kontroli w IZ RPO WK-P (przewidywana data zakończenia: 29.09.2015 r.).

Test nr 3

Badania poddano:

- dokumentację 3 obciążeń ujętych w *Deklaracjach wydatków* dotyczących *Poświadczeń IZ*, wym. w punkcie 1.10) niniejszego podsumowania wraz z przedmiotowymi poświadczeniami, wybranych metodą profesjonalnego osądu spośród operacji dotyczących okresu od 01.01.2015 r. do 31.05.2015 r.,
- *Karty informacyjne Deklaracji wydatków IC*,
- Raporty wygenerowane w trakcie weryfikacji *poświadczeń IZ*,
- *Kwartalne zestawienia nieprawidłowości*,
- *Rejestr nieprawidłowości* prowadzony przez IPOC.

Na podstawie analizy danych w zakresie kwot wycofanych, zawartych w ww. ewidencjach, i deklaracjach sprawdzono czy:

- zadeklarowano do IC, a następnie do KE, *wydatki* zostały pomniejszone w odpowiednim czasie i odpowiedniej wysokości,

- IPOC dokonała analizy wybranych kwot wycofanych/odzyskanych i zgłoszonych przez IZ przed certyfikacją wydatków oraz czy dokonała weryfikacji, czy środki naprawcze podjęte przez IZ są odpowiednie,
- IPOC dokonała weryfikacji kwot wycofanych/odzyskanych zawartych w KSI pod kątem kompletności i zgodności wydatków z rejestrem obciążeń przed dokonaniem certyfikacji wydatków do KE.

2. Przygotowanie do zamknięcia programu

W badanym obszarze czynności audytowe dotyczyły sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu.

Analizie poddano Instrukcję wykonawczą Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013, zatwierdzoną przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego w dniu 12.02.2015 r.

w odniesieniu do:

- art. 61 lit. d) Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r. ze zm.) - zwanego dalej *rozporządzeniem Rady 1083/2006*,
- art. 20 Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego 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. Urz. UE L 371 z 27.12.2006 r. ze zm.) - zwanego dalej *rozporządzeniem Komisji 1828/2006*,
- Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego i Funduszu Spójności (2007-2013), wprowadzonych decyzją Komisji Europejskiej nr C(2013) 1573, zmienionych decyzją KE nr C(2015) 2771 final z 30.04.2015 r.,
- art. 35 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 ze zm.), zwaną dalej *ustawą o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*,
- Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 - zwanych dalej *Wytycznymi IC*,

w zakresie ustaleń czy:

- IPOC opracowała procedury zamknięcia programu,
- opracowano harmonogram/terminarz działań związanych z zamykaniem programu,
- podjęte zostały działania zmierzające do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich,

- IPOC zapewniła sobie dostęp do wszystkich dokumentów/informacji niezbędnych do potwierdzenia końcowej deklaracji wydatków i przygotowania wniosku o płatność salda końcowego,
- IPOC gromadzi informacje o poprawie błędów/nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów,
- IPOC gromadzi dane potrzebne do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych/nieodzyskanych do odzyskania,

Jednocześnie w powyższym zakresie przyjęto wyjaśnienia pani ██████████ - Kierownika Oddziału Certyfikacji w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z:

- 17.09.2015 r. w zakresie przygotowania IPOC do zamknięcia RPO WK-P 2007-2013 oraz planowanych do realizacji w tym zakresie przez IPOC zadań,
- 23.09.2015 r. w zakresie zadań oddelgowanych przez IC do IPOC.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

1. Posiadanie procedur zapewniających prowadzenie 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)
- W zakresie sprawdzenia czy prowadzony jest rejestr kwot odzyskanych i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla operacji. Kwoty odzyskane powinny być zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków, ustalono:

Na podstawie nw. testów ustalono:

Test nr 1

Informacje ujęte w *Rejestrze obciążeń na projekcie* (dalej ROP) pozwalają zidentyfikować m.in. wysokość kwoty wycofanej, odzyskanej i pozostającej do odzyskania z przypisaniem do konkretnego beneficjenta i umowy, datę dokonania zapisu w rejestrze (dla konkretnego obciążenia i dla pierwszego obciążenia na projekcie), jego modyfikacji oraz osoby dokonujące tych zapisów i modyfikacji. Każdy projekt ujęty w ROP posiada *Kartę informacyjną obciążeń na projekcie*, w ramach której szczegółowe informacje dot. danego obciążenia zawiera *Karta informacyjna obciążenia*. Ponadto w przypadku, gdy podstawą do ujęcia w ROP jest rozwiązanie umowy, wskazana jest data rozwiązania.

Dane w zakresie kwot do odzyskania, kwot odzyskanych i wycofanych wykazywane w *Liście wniosków beneficjentów o płatność oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej*, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IZ do IC oraz *Tabeli B - kwoty wycofane*, załączonej przez IZ do objętych badaniem *Poświadczeń*:

- uwzględniają dane zawarte w *Rejestrze obciążeń na projekcie* prowadzonym w KSI,
- znajdują potwierdzenie w *Rejestrze nieprawidłowości* prowadzonym przez IPOC.

Wartość kwot wycofanych, kwot odzyskanych lub pozostających do odzyskania uwzględnia również ustalenia kontroli IZ i IA zapisane w KSI oraz dane zawarte w *Kwartalnych zestawieniach nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej* przedkładanych do IPOC przez IZ i *Rocznych sprawozdaniach* IA.

W wyniku przeprowadzonego testu ustalono, że otrzymane od IZ informacje o kwotach odzyskanych podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych zostały prawidłowo i kompletnie ujęte w ewidencji.

Test nr 2

W okresie objętym badaniem, tj. od 01.01.2015 r. do 14.09.2015 r., IPOC przeprowadziła w IZ jedną kontrolę planową. Druga z zaplanowanych na 2015 r. kontroli została rozpoczęta 10.09.2015 r., a jej zakończenie przewidziano na 29.09.2015 r. Ponadto, w toku czynności audytowych, IPOC poinformował audytujących, że IC nie zleciła tuż, IPOC przeprowadzenia kontroli doraznej w IZ RPO WK-P bądź u beneficjenta oraz nie zaistniały przesłanki do przeprowadzenia kontroli doraznej.

Na podstawie dokumentacji z kontroli przeprowadzonej przez pracowników IPOC w IZ ustalono, że obszar dotyczący prowadzenia *Rejestru obciążeń na projekcie* uznawany jako obszar o wysokim poziomie ryzyka i w związku z powyższym obejmowany jest zakresem każdej kontroli.

W wyniku przeprowadzonego testu ustalono, że IPOC, w trakcie kontroli w IZ, weryfikowała kompletność i poprawność danych o kwotach wycofanych, odzyskanych i pozostających do odzyskania.

Test nr 3

W wyniku przeprowadzonego testu na próbie 3 operacji (wybranych metodą profesjonalnego osądu), ujętych w *Rejestrze obciążeń na projekcie*, ustalono że:

- kwoty wycofane, zostały ujęte w *Deklaracjach wydatków* w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zapisami w *Rejestrze obciążeń na projekcie*,
- zadeklarowane do Komisji Europejskiej wydatki zostały pomniejszone o kwoty wycofane w odpowiednim czasie i w odpowiedniej wysokości.

Ponadto na podstawie analizy dokumentacji obciążeń, objętych szczegółowym badaniem, ustalono, że IPOC:

- dokonała analizy ww. kwot wycofanych i zgłoszonych przez IZ przed certyfikacją wydatków oraz dokonała weryfikacji czy środki naprawcze podjęte przez IZ są odpowiednie,
- dokonała weryfikacji kwot wycofanych zawartych w KSI SIMIK 2007-2013 pod kątem kompletności i zgodności z rejestrem obciążeń przed dokonaniem certyfikacji wydatków.

W wyniku przeprowadzonego testu, w tym na podstawie analizy porównawczej kwot objętych szczegółowym badaniem z *Kartami Informacyjnymi Deklaracji wydatków IC* i *Rejestrem obciążeń na projekcie* ustalono, że zadeklarowane do KE wydatki zostały pomniejszone o kwoty wycofane/odzyskane w odpowiednim czasie i odpowiedniej wysokości.

2. Przygotowanie do zamknięcia programu

W zakresie sprawdzenia stanu przygotowania instytucji do zamknięcia programu ustalono:

w zakresie opracowania procedur zamknięcia programu:

Obowiązująca Instrukcja Wykonawcza IPOC obejmuje procedury związane z weryfikacją wniosku o płatność końcową oraz sprawozdania końcowego z realizacji RPO WK-P.

W piśmie z 23.09.2015 r. pani [REDAKTOWANE] – Kierownik oddziału certyfikacji Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, zadania związane z zamykaniem RPO WK-P 2007-2013, delegowane przez IC do IPOC określone zostały w Instrukcji Wykonawczej IPOC oraz dodatkowo w piśmie IC z harmonogramem przekazywania dokumentów, znak DCD.II.8387.26.2015.MB.2 z 16 kwietnia 2015 r.

W zatwierdzonej przez IC Instrukcji Wykonawczej IPOC (ostatnia zatwierdzona wersja z 19.02.2015 r.) zawarte zostały procedury dot. weryfikacji przez IPOC Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową (rozdz. 10.4) oraz weryfikacji Sprawozdania końcowego z realizacji RPO WK-P 2007-2013 (rozdz. 13.3).

W wyżej wymienionym piśmie IC wskazane zostały dokumenty wraz z terminami ich przekazywania, które IZ powinna złożyć do weryfikacji przez IPOC przed zamknięciem programu, przed ich przekazaniem do IC. Są to:

- ostatnie poświadczenia i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność,
- poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność końcową”.

Zgodnie z informacją IPOC z 17.09.2015 r., w związku z otrzymaniem nowych dokumentów dot. zamykania programu (Decyzji Komisji C(2015) 2771 z 30.04.2015 r., pisma MFiR DCD.II.8387.26.2015.MB.2 z 16.04.2015 r.), procedury IPOC w tym zakresie zostaną zmienione w trakcie najbliższej aktualizacji instrukcji wykonawczej.

w zakresie opracowania harmonogramu/terminarza działań związanych z zamykaniem programu:

Zgodnie z informacją IPOC z 17.09.2015 r., od stycznia do maja 2016 r. IPOC będzie weryfikować poświadczenia obejmujące wydatki poniesione przez beneficjentów RPO WK-P do 31 grudnia 2015 r. Równolegle prowadzona będzie weryfikacja rejestru kwot wycofanych i odzyskanych w ramach programu. W celu zachowania terminów przekazywania dokumentów do KE, IC w ww. piśmie z 16.04.2015 r. określiła terminy:

- przekazania przez IZ RPO do IPOC ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową – 16.05.2016 r.,
- wpływu do IC ostatniego poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową – 06.06.2016 r.,
- przekazania przez IZ RPO do IPOC poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową – 10.11.2016 r.,
- wpływu do IC poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową – 05.12.2016 r.

Jednocześnie IPOC wskazała, że do Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność końcową powinny zostać załączone wszystkie kwoty odzyskane oraz wycofane, natomiast zestawienie kwot niemożliwych do odzyskania powinno wpłynąć do IC do 31 grudnia 2016 r. Natomiast do końca lutego 2017 r., do IPOC powinno wpłynąć Sprawozdanie końcowe z realizacji RPO WK-P. Na dzień sporządzania informacji IPOC nie ma informacji dot. przeprowadzenia w 2016 r. kontroli systemowej w IZ.

w zakresie działań zmierzających do zapewnienia odpowiednich dla prawidłowego przebiegu procesu zamknięcia programu zasobów ludzkich:

Zgodnie z informacją IPOC z 17.09.2015 r. zaplanowano, że spośród 17 zatrudnionych pracowników, od 2016 r. zadania w ramach IPOC wykonywać będzie 7 pracowników, w tym: 4 z Oddziału certyfikacji, 2 z Oddziału kontroli (przy czym 1 przez okres 4 miesięcy) oraz 1 z Oddziału systemu.

Powyższa propozycja zmian w strukturze IPOC, została, pismem z 09.09.2015 r., przedstawiona Dyrektorowi Generalnemu Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

w zakresie zapewnienia sobie przez IPOC dostępu do wszystkich dokumentów/informacji niezbędnych do poświadczenia końcowej deklaracji wydatków (poświadczenia dokładności, kwalifikowalności i zgodności z prawem zadeklarowanych kwot) i przygotowania wniosku o płatność salda końcowego:

Dostęp do wszystkich dokumentów/informacji niezbędnych do poświadczenia końcowej deklaracji wydatków wynika z zapisów IW IPOC. IZ przekazuje IPOC *Poświadczenie i deklarację wydatków wraz z wnioskiem o płatność końcową*. Ponadto IPOC ma dostęp do wyników kontroli i audytów oraz KSI (SIMIK 67-13), w tym do rejestru kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych prowadzonego w ramach KSI.

Powyższe potwierdza informacja IPOC z 17.09.2015 r.

w zakresie gromadzenia przez IPOC informacji o poprawie błędów/nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów:

Zgodnie z IW IPOC oraz informacją IPOC z 17.09.2015 r., wszystkie informacje o poprawie błędów/nieprawidłowości oraz stanie wdrożenia zaleceń z audytów gromadzone są odpowiednio do prowadzonych spraw przez funkcjonujące w IPOC oddziały: kontroli i certyfikacji: wydatków.

w zakresie gromadzenia przez IPOC danych potrzebnych do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych, odzyskiwanych/nieemożliwych do odzyskania:


Zgodnie z zapisami IW IPOC oraz informacją IPOC z 17.09.2015 r., Oddział certyfikacji wydatków weryfikuje w sposób ciągły kompletność i poprawność danych zawartych w *Rejestrze obciążeń na projekcie*, deklaracje wydatków i informacje o nieprawidłowościach oraz przygotowuje roczne oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych/nieemożliwych do odzyskania. Tym samym IPOC gromadzi dane potrzebne do przedstawienia końcowego oświadczenia o kwotach odzyskanych i wycofanych/nieemożliwych do odzyskania.

Skład zespołu audytowego:


Podpis

1. Magdalena Zdziechłowska
(starszy komisarz skarbowy)

STARSZY KOMISARZ SKARBOWY


.....
Magdalena Zdziechłowska

2. Anicia Morawiak
(starszy komisarz skarbowy)


.....

Otrzymują:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki,
85-950 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 3,
- a/a (egz. nr 2).