

UKS04W3E.7111.6.2015.11

**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 22 maja 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 i 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) - zwanego dalej Porozumieniem,*
- 3) *Rejestr wniosków o płatność od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej prowadzony w IPoC, wg stanu na 21.04.2015 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) - zwane dalej Poświadczeniami IZ:*
 - a) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D02/14-00 za okres do 31.01.2014 r.,
 - b) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D03/14-00 za okres do 28.02.2014 r.,
 - c) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D04/14-00 za okres do 31.03.2014 r.,
 - d) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D05/14-00 za okres do 30.04.2014 r.,
 - e) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D06/14-00 za okres do 31.05.2014 r.,
 - f) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D07/14-00 za okres do 30.06.2014 r.,
 - g) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014 r.,
 - h) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D09/14-01 za okres do 31.08.2014 r.,
 - i) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D10/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
 - j) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D11/14-00 za okres do 31.10.2014 r.,
 - k) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D12/14-01 za okres do 30.11.2014 r.,
 - l) nr RPKP.IZ.UMWKP_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014 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 będące podstawą do sporządzenia Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność od IZ do IC za dany okres (Tabele A, B i C), wygenerowane w IPoC dotyczących ww. Poświadczeń IZ,
- 8) Raporty dotyczące kwot odzyskanych/wycofanych, które powinny być załączone 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_-D02/14-00 za okres do 31.01.2014 r.:
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.01.2014 r. wygenerowany 05.03.2014 r. wraz z korespondencją e-mailową pomiędzy IPoC a IZ (maile z 18.03.2014 r. i 25.03.2014 r.) dot. wyjaśnień udzielonych przez IZ w trakcie weryfikacji ww. Poświadczenia w zakresie zapisów w Kartach Informacyjnych Wniosków o Płatność KSI SIMIK (07-13), Kartach Informacyjnych Kontroli KSI SIMIK (07-13) oraz Kartach Informacyjnych Obciążenia,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D03/14-00 za okres do 28.02.2014 r.:
 - za okres 01.01.2007 r. - 28.03.2014 r. wygenerowany 31.03.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D04/14-00 za okres do 31.03.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.03.2014 r. wygenerowany 05.05.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D05/14-00 za okres do 30.04.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 30.04.2014 r. wygenerowany 03.06.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D06/14-00 za okres do 31.05.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.05.2014 r. wygenerowany 23.06.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D07/14-00 za okres do 30.06.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 30.06.2014 r. wygenerowany 15.07.2014 r. wraz z korespondencją mailową pomiędzy IPoC a IZ (maile z 24 i 31.07.2014 r.) dot. wyjaśnień udzielonych przez IZ w trakcie weryfikacji ww. Poświadczenia w zakresie zapisów w Kartach Informacyjnych Wniosków o Płatność KSI SIMIK (07-13), Kartach Informacyjnych Kontroli KSI SIMIK (07-13) oraz Kartach Informacyjnych Obciążenia,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D08/14-00 za okres do 31.07.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.07.2014 r. wygenerowany 05.09.2014 r.
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D09/14-00 za okres do 31.08.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 19.09.2014 r. wygenerowany 19.09.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D10/14-00 za okres do 30.09.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 30.09.2014 r. wygenerowany 07.11.2014 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D11/14-00 za okres do 31.10.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.10.2014 r. wygenerowany 01.12.2014 r. wraz z korespondencją mailową pomiędzy IPoC a IZ (maile z 05 i 11.12.2014 r.) dot. wyjaśnień udzielonych przez IZ w trakcie weryfikacji ww. Poświadczenia w zakresie zapisów w Kartach Informacyjnych Wniosków o Płatność KSI SIMIK (07-13),

- Kartach Informacyjnych Kontroli KSI SIMIK (07-13) oraz Kartach Informacyjnych Obciążenia, RPKP.IZ.UMWKP_-D12/14-00 za okres do 30.11.2014 r.
- za okres 01.01.2007 r. - 30.11.2014 r. wygenerowany 09.01.2015 r.,
 - RPKP.IZ.UMWKP_-D01/15-00 za okres do 31.12.2014 r.
 - za okres 01.01.2007 r. - 31.12.2014 r. wygenerowany 12.02.2015 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 5 obciążeń ujętych w pięciu *Deklaracjach wydatków* dotyczących *Poświadczeń IZ* nr: RPKP.IZ.UMWKP_-D06/14-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D010/14-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D04/14-00, RPKP.IZ.UMWKP_-D01/15-00 i RPKP.IZ.UMWKP_-D12/14-01, zgromadzoną w Elektronicznym Systemie dokumentów (e-dok) IPoC pod nw. numerami spraw:
- WCFE.I.803.4.89.2014 i WIR.VII.803.4.54.2015,
 - WCFE.I.803.4.102.2014,
 - WCFE.I.803.4.77.2014,
 - WIR.VII.803.4.72.2015,
 - WIR.VII.803.4.68.2015, WIR.VII.803.11.2014,
- obejmująca: wydruki z KSI - Karty informacyjne umowy/decyzji (projektu), Karty informacyjne wniosków o płatność, Karty informacyjne obciążeń na projekcie, Karty informacyjne obciążenia, Zarządzanie rejestrem obciążeń na projekcie, Karty informacyjne kontroli wraz z modyfikacjami oraz wydruki korespondencji mailowej i papierowej z IZ,
- 11) wydruki z KSI *Kart Informacyjnych Deklaracji wydatków IC*:
- RPKP.IC.MRRDIC-005/14-00 za okres do 31.05.2014 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-008/14-00 za okres do 30.09.2014 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-004/14-00 za okres do 31.03.2014 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-002/15-00 za okres do 31.12.2014 r.,
 - RPKP.IC.MRRDIC-001/15-00 za okres do 30.11.2014 r.,
- 12) Rejestr obciążeń na projekcie utworzony na bazie danych z KSI za pomocą programu Oracle Discoverer, zapisanym w pliku „*Raport_karta_obciążenia_28.04.2015.xlsx*”,
- 13) *Kwartalne zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej* sporządzanych przez IZ i przekazywanych do IPoC za I, II i III kwartał 2014 r.,
- 14) *Roczne sprawozdanie audytowe za okres od 1 lipca 2013 r. do 30.06.2014 r. RPOWK-P* wydane w grudniu 2014 r. przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej dot. projektów wykazanych w rejestrze obciążeń na projekcie,
- 15) *Rejestr nieprawidłowości* prowadzony przez IPoC, zapisany w pliku „*Rejestr nieprawidłowości – stan na 24.04.2015.xlsx*”,
- 16) *Roczny Plan Kontroli na 2014 r.* w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P z 21 października 2013 r.,
- 17) dokumentację z 2 kontroli planowych przeprowadzonych przez IPoC w IZ w dniach: 01-16.04.2014 r. oraz 04-18.09.2014 r., w tym: analizy ryzyka i określenie obszarów, które będą uwzględnione w programie kontroli, metodologii wyboru próby, ramowych programów kontroli, pism informujących IZ o wybranych do próby wnioskach o płatność, list sprawdzających, informacji pokontrolnych, wyjaśnień IZ odnośnie ustaleń dokonanych w Informacjach pokontrolnych, pism informujących IC o aktualnym stanie wdrażania zaleceń zawartych w Informacjach pokontrolnych,

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 z 22.03.2011 r. i z 26.06.2012 r. - 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 3 *Poświadczeń IZ* za okres do 31.01.2014 r., 30.06.2014 r. i 31.10.2014 r. wraz z raportami oraz listami sprawdzającymi wygenerowanymi/sporzządzonymi w trakcie weryfikacji przedmiotowych poświadczeń,
- raport z *Rejestru Obciążeń na Projekcie*, wg stanu na dzień 28 kwietnia 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.*

Test nr 2

Badaniem objęto dokumentację dwóch (100%) kontroli planowych, przeprowadzonych przez IPoC w IZ, w 2014 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 notatkę służbową, sporządzoną w dniu 27.04.2015 r. przez pana [REDAKTOWANE] – p.o. Kierownika Oddziału Kontroli w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy dot. przeprowadzenia przez IPoC w IZ kontroli z własnej inicjatywy lub zleconych kontroli doraźnych przez IC.

Test nr 3

Badaniu poddano:

- dokumentację 5 obciążeń ujętych w pięciu *Deklaracjach wydatków* dotyczących *Poświadczeń IZ* wraz z przedmiotowymi poświadczeniami, wybranych metodą profesjonalnego osądu spośród operacji dotyczących badanego okresu,
- *Karty informacyjne Deklaracji wydatków IC*,
- Raporty wygenerowane w trakcie weryfikacji *poświadczeń IZ*,
- *Kwartalne zestawienia nieprawidłowości* oraz *Roczne sprawozdanie audytowe*,
- *Rejestr nieprawidłowości* prowadzony przez IPoC – stan na 24.04.2015 r.

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

- zadeklarowane do IC, a następnie do KE, *wydatki* zostały pomniejszone w odpowiednim czasie i odpowiedniej wysokości,
 - IPoC dokonała analizy wybranych kwot wycofanych i zgłoszonych przez IZ przed certyfikacją wydatków oraz czy dokonała weryfikacji, czy środki naprawcze podjęte przez IZ są odpowiednie,
 - IPoC dokonała weryfikacji kwot wycofanych zawartych w KSI pod kątem kompletności i zgodności wydatków z rejestrem obciążeń przed dokonaniem certyfikacji wydatków do KE.
- **przekazywane jest do Komisji Europejskiej oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006**

Analizie poddano następujące dokumenty:

1) IW IPoC,

w zakresie oświadczenia o o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013, wg stanu na 31.12.2013 r.:

- pismo IC z 30.12.2013 r. (sygn. DIC-II-8340-50-MCz/13) z prośbą o dokonanie stosownych zmian w Rejestrze Obciążeń na Projekcie (zwanym dalej ROP), zgodnych ze stanowiskiem Komisji Europejskiej, przed przygotowaniem oświadczenia za 2013 r.,
- pismo IC z 20.01.2014 r. (sygn. DCD-I-8345-1-TP/14) z prośbą o przesłanie *Rocznego oświadczenia o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach*,
- deklaracje wydatków zatwierdzone w 2013 roku,
- pismo IZ z 06.02.2014 r. z informacją nt. kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego,
- korespondencję mailową między IPoC a IZ w sprawie wyjaśnienia informacji zawartych w Rejestrze Obciążeń na projekcie,

- pismo IPoC z 20.02.2014 r. (sygn. WCFE.I.803.3.1.2014.MP) dot. przekazania *Rocznego oświadczenia o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania* w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013 wg stanu na 31.12.2013 r.,
- raporty wygenerowane przez IPoC z KSI (SIMIK 07-13) dot. kwot odzyskanych wycofanych i do odzyskania za 2013 r.,
- pismo IC z 24.03.2014 r. (sygn. DCD-II-8340-15-MCz/14) przekazującego do wiadomości IPoC *Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach* wraz z potwierdzeniem przekazania do Komisji Europejskiej 20.03.2014 r.

w zakresie oświadczenia o o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013, wg stanu na 31.12.2014 r.:

- pismo IC z 16.01.2015 r. (sygn. DCD-II-8386-1-MB/15) z prośbą o przekazanie informacji o sprawach zarejestrowanych w rejestrze obciążeń na projekcie i będących wynikiem działań kontrolnych KE, ETO lub OLAF, danych nt. kwot korekt systemowych nałożonych na Państwo Członkowskie oraz informacji nt. kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego, wg stanu na dzień 31.12.2014 r.,
- pismo IZ z 18.02.2015 r. (sygn. RR-V-M.0740.2.1.2015) przesyłające *Roczne oświadczenie o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, wg stanu na 31.12.2014 r. oraz informacją o braku korekty systemowej,*
- pismo IPoC z 18.02.2015 r. (sygn. WIR.VII.803.3.2.2015) dot. przekazania *Rocznego oświadczenia o kwotach wycofanych i odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania* w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013 wg stanu na 31.12.2014 r.,
- raporty wygenerowane przez IPoC z KSI (SIMIK 07-13) dot. kwot odzyskanych wycofanych i do odzyskania za 2014 r.,
- pismo IC z 27.02.2014 r. (sygn. DCD.I.8386.1.2015.GM.1) z prośbą o przesłanie dodatkowych informacji nt. przypadków zmniejszenia kwoty nieprawidłowości wskutek postępowania administracyjnego/odwołań beneficjentów/ błędów instytucji wprowadzających dane, w których pierwotna kwota została zarejestrowana w ROP w KSI i załączona do poświadczenia,
- pisma IZ z 10 i 16 marca 2015 r. (sygn. RR-V-M.0740.2.1.2015 i RR-V-M.0740.2.2.2015) przesyłające roczne oświadczenie o należnościach nieściągalnych do dnia 31.12.2014 r. w ramach RPO WK-P na lata 2007-2013 oraz informację o przypadkach zmniejszenia kwoty nieprawidłowości poprzez zarejestrowanie w KSI korekty do wniosku,
- deklaracje wydatków zatwierdzonych w 2014 roku,
- korespondencję mailową pomiędzy IPoC a IZ w sprawie wyjaśnienia informacji zawartych w Rejestrze Obciążeń na projekcie,
- pismo IC z 15.04.2015 r. (sygn. DCD.II.8386.1.2015.MB.3) przekazujące do wiadomości IPoC *Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach* wraz z potwierdzeniem przekazania do Komisji Europejskiej 27.03.2015 r.

w odniesieniu do:

- rozporządzenia Komisji 1828/2006,
- ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju,
- Porozumienia,
- Wytycznych IC.

Przeprowadzono test polegający na sprawdzeniu czy deklaracje *Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania* za 2013 r. i 2014 r., zostały prawidłowo sporządzone i przekazane do Komisji Europejskiej.

W wyniku przeprowadzonych powyższych czynności ustalono, że:

1. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 b), g) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, art. 13.2 - 13.4 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:

Prowadzenie ewidencji kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu operacji zostało uregulowane w IW IPoC.

Zgodnie z postanowieniami IW IPoC oraz Wytycznymi IC, ewidencja kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych prowadzona jest w *Rejestrze obciążeń na projekcie* w KSI (*SIMIK 2007-2013*). Zadaniem IPoC jest weryfikacja danych zawartych w przedmiotowym rejestrze przeprowadzana na etapie sprawdzenia:

- poświadczeń i deklaracji wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC,
- informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskiwania i kwotach wycofanych (w trakcie weryfikacji tzw. *Poświadczenia planowanego*, przeprowadzanej do 15 dnia każdego miesiąca oraz w trakcie weryfikacji ostatecznej po otrzymaniu *Poświadczenia* od IZ, w odniesieniu do kwot odzyskanych i wycofanych, ujętych w rejestrze na dzień generowania raportu oraz za okres odpowiadający weryfikowanemu *Poświadczeniu*),
- prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot w trakcie kontroli prowadzonych przez IPoC w IZ.

Weryfikacja Poświadczeń i deklaracji wydatków oraz Wniosków o płatność okresową od IZ do IC.

IZ wraz z *Poświadczeniem* przekazuje do IC informacje dotyczące kwot odzyskanych/wycofanych, które są wykazywane w *Listach wniosków beneficjentów o płatność* oraz w załączonej do *Poświadczenia Tabeli B - kwoty wycofane*.

W trakcie weryfikacji *Poświadczenia* IZ, IPoC, zgodnie z treścią pytań zawartych w liście sprawdzającej, bada m.in.:

- kompletność danych - wykazanie kwot odzyskanych/wycofanych zarejestrowanych do końca okresu objętego *Poświadczeniem*,
- zgodność danych podanych w raportach IZ dot. kwot odzyskanych/kwot wycofanych z danymi wynikającymi z *Tabeli B Kwoty odzyskane/Kwoty wycofane*
- zgodność danych podanych w części Kwoty odzyskane/Kwoty wycofane - *Listy wniosków beneficjentów o płatność* z wykazanymi w wygenerowanym przez IPoC z KSI *Rejestrze obciążeń na projekcie*,
- zgodność wartości środków odzyskanych/wycofanych (z wyszczególnieniem wkładu UE oraz wkładu publicznego) podanych w raporcie dot. kwot odzyskanych/raporcie kwot wycofanych z danymi zawartymi w części Kwoty odzyskane/Kwoty wycofane - *Listy wniosków beneficjentów o płatność* oraz w wygenerowanym przez IPoC z KSI *Rejestrze obciążeń na projekcie*,
- prawidłowość i kompletność danych w *Rejestrze obciążeń na projekcie*, wygenerowanym przez IPoC z KSI dot. kwot odzyskanych i wycofanych z uwzględnieniem wyników analizy

przeprowadzonej na podstawie procedury nr 14, tj. *Weryfikacja i przekazywanie informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwotach wycofanych*,

Ponadto IPoC, w trakcie weryfikacji *Poświadczenia* w zakresie kompletności i poprawności ujęcia w nim kwot wycofanych i kwot odzyskanych uwzględnia Raporty/wyniki kontroli zawierające informacje o stwierdzeniu nieprawidłowości systemowych lub nieprawidłowości o skutkach finansowych, tj. *Raporty z wyników kontroli*, przeprowadzonych przez IZ, wprowadzonych i zmodyfikowanych w miesiącach poprzedzających złożenie *Poświadczenia IZ* oraz *Karty informacyjne kontroli* dla projektów ujętych w danym *Poświadczeniu*.

Weryfikacja informacji o kwotach podlegających procedurze odzyskania oraz kwotach wycofanych.

W terminie do 15 dnia każdego miesiąca, IPoC generuje raport przy użyciu programu Oracle Discoverer, w celu uzyskania informacji o kwotach odzyskanych i wycofanych zarejestrowanych w KSI i nie ujętych jeszcze w żadnej *Deklaracji od IZ do IC* o statusie *zatwierdzona*.

W oparciu o dane z raportu, przy użyciu listy sprawdzającej, weryfikowana jest poprawność i kompletność danych zawartych w *Rejestrze obciążeń na projekcie*, w tym w zakresie uzupełnienia informacji w *Karcie obciążenia na projekcie* w polu „*Uwagi*”, dotyczących:

- źródeł pochodzenia informacji o konieczności odzyskania środków od beneficjenta,
- rodzaju naruszenia/zdarzenia związanego z koniecznością odzyskania środków,
- sposobu obliczenia wartości korekty finansowej/rodzaju nieprawidłowego wydatku.

W uzasadnionych przypadkach pracownicy Oddziału certyfikacji wydatków konsultują się/współpracują z pozostałymi Oddziałami IPoC (Oddziałem Kontroli i Oddziałem Systemu).

Poprawność danych w *Rejestrze obciążeń na projekcie* badana jest również w trakcie weryfikacji *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność od IZ do IC* poprzez porównanie danych między ostatnim, poprzedzającym poświadczenie *raportem dotyczącym kwot odzyskanych, które powinny być załączone do Wniosku od IZ do IC*, wygenerowanym do 15 dnia każdego miesiąca a *raportem* wygenerowanym dla celów weryfikacji *Poświadczenia* z podaniem daty granicznej okresu, za jaki zostało sporządzone *Poświadczenie od IZ do IC*, co zostaje udokumentowane w liście sprawdzającej.

W przypadku stwierdzenia różnic między raportami, weryfikacji podlegają jedynie kwoty odzyskane/ wycofane, nie uwzględnione w poprzednim raporcie bądź zmodyfikowane.

Weryfikacja prowadzenia rejestru obciążeń i odzyskiwania kwot w trakcie kontroli prowadzonych przez IPoC w IZ.

Zgodnie z postanowieniami IW IPoC, IPoC przeprowadza w IZ kontrole doraźne i planowe.

Celem kontroli planowych jest uzyskanie przez IPoC uzasadnionej pewności, że są spełnione warunki zawarte w art. 61 lit. b *rozporządzenia Rady 1083/2006*, tj. że:

- deklaracja wydatków jest dokładna, wynika wiarygodnych systemów księgowych i jest oparta na weryfikowalnej dokumentacji uzupełniającej,
- zadeklarowane wydatki są zgodne z mającymi zastosowanie zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i spełniają zasady wspólnotowe i krajowe.

Kontrole polegają na sprawdzeniu funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w IZ oraz stosowania procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ, w tym poprawności sporządzenia dokumentów dotyczących zadeklarowanych do KE wydatków. W szczególności kontroli podlega poprawność sporządzonego *Poświadczenia IZ*, potwierdzenie, że wydatki są zgodne z danymi

w dokumentacji księgowej, dokumentacją uzupełniającą oraz są spójne z danymi zawartymi w KSI, w tym także w zakresie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla danego projektu.

W ramach tego obszaru badane są:

- prawidłowość określania i przestrzegania szczegółowych kryteriów przyporządkowania kwot pomniejszających Poświadczenia i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność do kwot podlegających procedurze odzyskiwania albo do kwot wycofanych (przy uwzględnieniu wielkości kwoty do zwrotu, momentu powstania nieprawidłowości),
- przestrzeganie zasady bieżącej aktualizacji rejestru obciążeń,
- przestrzeganie procedur uzgadniania danych zawartych w rejestrze z dokumentacją źródłową.

Powyższe czynności dokumentowane są poprzez wypełnienie listy sprawdzającej.

Pracownicy IPoC nie weryfikują poprawności sposobu przeliczania na euro kwot zawartych w ewidencji. Zgodnie z *Instrukcją użytkownika KSI* pole „Kurs euro” jest automatycznie wypełniane wartością z pola „Kurs euro” Deklaracji wydatków IC w chwili powiązania danej deklaracji wydatków skierowanej do ZI z Deklaracją wydatków IC.

Powiązanie następuje po wykazaniu danej deklaracji wydatków w ramach deklaracji wydatków IC, przypisaniu jej kursu euro przez IC oraz przekazaniu deklaracji wydatków IC do Komisji Europejskiej.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji ustalono, że procedury obowiązujące w IPoC zapewniają:

- **wgląd do prowadzonych w KSI (SIMIK 2007 – 2013) ewidencji kwot odzyskanych, podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu do operacji,**
- **weryfikację kompletności i poprawności kwot zawartych w ewidencji oraz kompletności i prawidłowości danych przekazywanych przez IZ,**
- **zapewniają zwrot kwot odzyskiwanych przed zamknięciem programu operacyjnego, poprzez potrącenie ich z następnej deklaracji wydatków.**

Jednocześnie 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 rejestrze obciążeń 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 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., IPoC przeprowadziła w IZ dwie kontrole planowe. Ponadto, w toku czynności audytowych, IPoC poinformował audytujących, że IC nie zleciła tut. IPoC przeprowadzenie kontroli doraźnej w IZ RPO WK-P bądź u beneficjenta oraz nie zaistniały przesłanki do przeprowadzenia kontroli doraźnej.

Na podstawie dokumentacji z 2 kontroli, przeprowadzonych przez pracowników IPoC w IZ w 2014 roku 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 5 operacji (wybranych metodą profesjonalnego osądu), ujętych w *Rejestrze obciążeń na projekcie*, ustalono że:

1. kwoty wycofane, zostały ujęte w *Deklaracjach wydatków* w prawidłowych wysokościach, zgodnie z zapisami w *Rejestrze obciążeń na projekcie*;
2. 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 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 w odpowiednim czasie i odpowiedniej wysokości.

- **W zakresie sprawdzenia czy przekazywane jest do Komisji Europejskiej oświadczenie wg wzoru z Aneksu XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, ustalono:**

Na mocy art. 61 lit. f rozporządzenia Komisji (WE) nr 1083/2006 IC ma obowiązek prowadzenia ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu projektu.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006, zmienionego rozporządzeniem Komisji (WE) 846/2009 z 01.09.2009 r., IC co roku do 31 marca przesyła do

Komisji deklarację zgodną ze wzorem zawartym w załączniku XI pn. „Roczne oświadczenie o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach”.

Zgodnie z pkt. 2.3.18.2 *Wytucznych 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*, Instytucja Zarządzająca RPO WK-P (IZ) zobowiązana jest do gromadzenia informacji na temat kwot niemożliwych do odzyskania w ramach programu operacyjnego oraz przekazania do końca lutego każdego roku, wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, do IC.

Powyższe IZ zobowiązana jest przesłać również do wiadomości IPoC.

Obowiązki IPoC dotyczące przekazywania IC informacji niezbędnych do sporządzenia ww. deklaracji, zostały opisane w rozdziale 14.3 Instrukcji Wykonawczej IPoC, zgodnie z którym: IPoC przekazuje do IC, do końca lutego danego roku, informacje (w EUR) o:

- kwotach wycofanych z deklaracji wydatków przedłożonych w poprzednim roku po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego dla projektu,
- kwotach odzyskanych, które zostały odliczone od deklaracji wydatków przedłożonych w ciągu poprzedniego roku,
- kwotach podlegających procedurze odzyskiwania na dzień 31 grudnia poprzedniego roku, ujętych wg daty wydania zlecenia windykacji,

zgodnie z wzorem określonym w załączniku XI do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

W wyniku przeprowadzonego testu ustalono, że:

I. w dniu 20 lutego 2014 r. IPoC przekazała IC wymagane informacje za 2013 r., sporządzone w formie tabel:

- Tabela 1. Kwoty wycofane i odzyskane potrącone z deklaracji wydatków w roku 2013 r.,
- Tabela 2. Kwoty poddane procedurze odzyskiwania do dnia 31.12.2013 r.

Dane w powyższych tabelach przedstawione są w euro i są zgodne z wygenerowanymi przez IPoC raportami z KSI (SIMIK 2007-2013) dot. kwot odzyskanych, wycofanych i do odzyskania, podanych w euro, jednakże różnią się od danych zawartych w oświadczeniu przesłanym do KE.

W tabeli 1 *Kwoty wycofane i odzyskane potrącone z deklaracji wydatków w roku 2013*, wykazano:

- w części A „wycofane”:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów: 1.618.815,86 euro,
- wycofany odpowiadający wkład publiczny: 1.431.100,33 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.320.907,69 euro,
w tym dla:
 - Osi priorytetowej V: 443.843,79 euro,
 - Osi priorytetowej VI: 150.227,73 euro,
 - Osi priorytetowej VII: 56.857,16 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.145.856,85 euro,
w tym dla:

Osi priorytetowej V:	272.544,58 euro,
Osi priorytetowej VI:	148.233,04 euro,
Osi priorytetowej VII:	56.857,16 euro,

- część B „odzyskane”: została wypełniona zerami, gdyż do 31.12.2013 r. nie odzyskano skutecznie żadnego wkładu publicznego od beneficjentów.

Tabela 2 Kwoty poddane procedurze odzyskiwania do dnia 31.12.2013 r. została wypełniona zerami, ponieważ nie wystąpiły kwoty do odzyskania w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006. IZ pismem z 06.02.2014 r. poinformowała IPoC, że wg stanu na 31.12.2013 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego nie zarejestrowano w Rejestrze Obciążeń na Projekcie w KSI SIMIK 07-13 nieprawidłowości będących wynikiem działań kontrolnych KE, ETO lub OLAF wobec czego kwoty niemożliwe do odzyskania nie występują.

Powyższe dane są zgodne z wygenerowanymi przez IPoC raportami z KSI (SIMIK 07-13) dot. kwot odzyskanych, wycofanych i do odzyskania, w których dane finansowe zostały podane w PLN i EUR, jednakże różnią się od danych zawartych w oświadczeniu przesłanym do KE.

Różnice dotyczą osi priorytetowych nr V, VI i VII.

Oś priorytetowa V:

Różnica w kwocie 10.210,19 euro (całkowita kwota wydatków wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości) oraz 7.147,13 euro (kwota wycofanego wkładu publicznego w związku z nieprawidłowościami) projektu nr RPKP.05.02.01-04-160/08 (wniosek o płatność nr 2).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2013 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów: 1.618.815,86 euro,
- wycofany odpowiadający wkład publiczny: 1.431.100,33 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.327.362,54 euro,
w tym dot. V osi priorytetowej: 433.633,60 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.155.374,76 euro,
w tym dot. V osi priorytetowej: 265.397,45 euro.

W piśmie IPoC z 20.02.2014 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „Jeszcze nie zgłoszona” na „Nie podlega zgłoszeniu”. W związku z powyższym IC wyłączyła powyższą sprawę z oświadczenia rocznego za 2013 rok.

Oś priorytetowa VI:

Różnica w kwocie 4.615,27 euro dotyczy projektu nr RPKP.06.01.00-04-002/09 (wniosek o płatność nr 4).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2013 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez

beneficjentów:	1.618.815,86 euro,
• wycofany odpowiadający wkład publiczny:	1.431.100,33 euro,
• całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006:	1.327.362,54 euro,
w tym dot. VI osi priorytetowej:	154.843,00 euro,
• kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006:	1.155.374,76 euro,
w tym dot. VI osi priorytetowej:	152.848,31 euro.

W piśmie IPoC z 20.02.2014 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „*Nie podlega zgłoszeniu*” na „*Została zgłoszona*”. W związku z powyższym IC ujęła ww. sprawę w oświadczeniu rocznym do Komisji Europejskiej za 2013 rok.

Oś priorytetowa VII:

Różnica w kwocie 12.049,77 euro dotyczy projektu nr RPKP.07.01.00-04-001/12 (wniosek o płatność nr 1).

W części I tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2013 wykazano:

• całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów:	1.618.815,86 euro,
• wycofany odpowiadający wkład publiczny:	1.431.100,33 euro,
• całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006:	1.327.362,54 euro,
w tym dot. VII osi priorytetowej:	68.906,93 euro,
• kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006:	1.155.374,76 euro,
w tym dot. VII osi priorytetowej:	68.906,93 euro.

W piśmie IPoC z 20.02.2014 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „*Nie podlega zgłoszeniu*” na „*Została zgłoszona*”. W związku z powyższym IC ujęła ww. sprawę w oświadczeniu rocznym do Komisji Europejskiej za 2013 rok.

IC pismem z 24.03.2014 r. (sygn. DCD-II-8340-15-MCz/14) poinformowała IPoC o przesłaniu rocznego oświadczenia do Komisji Europejskiej. Do pisma dołączyła potwierdzenie przez Komisję Europejską otrzymania w dniu 20 marca 2014 r. sprawozdania rocznego oraz przekazaną wersję sprawozdania rocznego z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwalnych na podstawie art. 20 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

II. w dniu 18 lutego 2015 r. IPoC przekazała IC wymagane informacje za 2014 r., sporządzone w formie tabel:

- Tabela 1. Kwoty wycofane i odzyskane potrącone z deklaracji wydatków w roku 2014 r.,
- Tabela 2. Kwoty poddane procedurze odzyskiwania do dnia 31.12.2014 r.

Dane w powyższych tabelach przedstawione są w euro i są zgodne z wygenerowanymi przez IPoC raportami z KSI (SIMIK 2007-2013) dot. kwot odzyskanych, wycofanych i do

odzyskania, podanych w euro, jednakże różnią się od danych zawartych w oświadczeniu przesłanym do KE.

W tabeli 1 *Kwoty wycofane i odzyskane potrącone z deklaracji wydatków w roku 2014*, wykazano:

- w części A „wycofane”:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów, 1.462.457,05 euro,
w tym dla Osi priorytetowej VII: 114.423,46 euro.
- wycofany odpowiadający wkład publiczny, 710.238,70 euro,
w tym dla Osi priorytetowej VII: 113.655,51 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.343.641,81 euro,
w tym dla:
 - Osi priorytetowej II: 8.875,72 euro,
 - Osi priorytetowej III: 32.029,13 euro,
 - Osi priorytetowej IV: 12.574,15 euro,
 - Osi priorytetowej VII: 89.758,03 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.145.856,85 euro,
w tym dla:
 - Osi priorytetowej II: 8.875,72 euro,
 - Osi priorytetowej III: 22.420,40 euro,
 - Osi priorytetowej IV: 8.801,91 euro,
 - Osi priorytetowej VII: 89.758,03 euro,

- część B „odzyskane”: została wypełniona zerami, gdyż do 31.12.2014 r. nie odzyskano skutecznie żadnego wkładu publicznego od beneficjentów.

Tabela 2 *Kwoty poddane procedurze odzyskiwania do dnia 31.12.2014 r.* została wypełniona zerami, ponieważ nie wystąpiły kwoty do odzyskania w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006.

Powyższe dane są zgodne z wygenerowanymi przez IPoC raportami z KSI (SIMIK 07-13) dot. kwot odzyskanych, wycofanych i do odzyskania, w których dane finansowe zostały podane w PLN i EUR, jednakże różnią się od danych zawartych w oświadczeniu przesłanym do KE.

Różnice dotyczą osi priorytetowych nr II, III, IV i VII.

Oś priorytetowa II:

Różnica w kwocie 8.875,04 euro (całkowita kwota wydatków wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości oraz kwota wycofanego wkładu publicznego w związku z nieprawidłowościami) dotyczy projektu nr RPKP.02.03.00-04-011/10 (wnioski o płatność nr 1 – decyzja o zwrocie nr RPKP.IZ.UMWKP_-W0371/13/01 i 2 – decyzje o zwrocie nr RPKP.IZ.UMWKP_-W0370/12/02 i RPKP.IZ.UMWKP_-W0371/13/02).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2014 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów: 1.461.689,10 euro,

- wycofany odpowiadający wkład publiczny: 709.470,75 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.374.605,75 euro,
w tym dot. II osi priorytetowej: 17.450,76 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 628.657,51 euro,
w tym dot. II osi priorytetowej: 17.450,76 euro.

W piśmie IPoC z 18.02.2015 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „*Jeszcze nie zgłoszona*” na „*Została zgłoszona*”. W związku z powyższym IC włączyła powyższą sprawę do oświadczenia rocznego za 2014 rok.

Oś priorytetowa III:

Różnica w kwocie 14.221,16 euro (całkowita kwota wydatków wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości oraz kwota wycofanego wkładu publicznego w związku z nieprawidłowościami) dotyczy projektu nr RPKP.03.02.00-04-019/08 (wniosek o płatność nr 13 – decyzja o zwrocie nr RPKP.IZ.UMWKP_-W0392/11/03).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2014 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów: 1.461.689,10 euro,
- wycofany odpowiadający wkład publiczny: 709.470,75 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 1.374.605,75 euro,
w tym dot. III osi priorytetowej: 46.250,29 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: 628.657,51 euro,
w tym dot. III osi priorytetowej: 36.641,56 euro.

W piśmie IPoC z 18.02.2015 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „*Nie podlega zgłoszeniu*” na „*Została zgłoszona*”. W związku z powyższym IC ujęła ww. sprawę w oświadczeniu rocznym do Komisji Europejskiej za 2014 rok.

Oś priorytetowa IV:

Różnica w kwocie 12.574,15 euro (całkowita kwota wydatków wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości) i 8.801,91 euro (kwota wycofanego wkładu publicznego w związku z nieprawidłowościami) dotyczy projektu nr RPKP.04.03.00-04-029/10 (wnioski o płatność: nr 1 – decyzja o zwrocie RPKP.IZ.UMWKP_-W0379/13/01 i nr 2 – decyzja o zwrocie RPKP.IZ.UMWKP_-W0379/13/02).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2014 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów: 1.461.689,10 euro,
- wycofany odpowiadający wkład publiczny: 709.470,75 euro,

W piśmie IPoC z 18.02.2015 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości z „Jeszcze nie zgłoszona” na „Nie podlega zgłoszeniu”. W związku z powyższym IC wycofała ww. sprawę z oświadczenia rocznego do Komisji Europejskiej za 2014 rok.

Oś priorytetowa VII:

Różnica w kwocie 767,95 euro (całkowita kwota wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów i wycofany odpowiadający wkład publiczny) dotyczy projektu nr RPKP.07.01.00-04-016/09 (wniosek o płatność nr 4 – decyzja o zwrocie RPKP.IZ.UMWKP_-W0421/14/03), natomiast w kwocie 20.741,89 euro (całkowita kwota wydatków wycofanych w odniesieniu do nieprawidłowości i kwota wycofanego wkładu publicznego w związku z nieprawidłowościami) dotyczy projektów nr RPKP.07.01.00-04-010/12 (wniosek o płatność nr 4 – decyzja o zwrocie RPKP.IZ.UMWKP_-W0394/14/01) i nr RPKP.07.01.00-04-057/10 (wniosek o płatność nr 6 – decyzja o zwrocie RPKP.IZ.UMWKP_-W0369/13/01).

W części 1 tabeli 1.1 *Sprawozdania rocznego* przedłożonego do Komisji Europejskiej za rok 2014 wykazano:

- całkowitą kwotę wycofanych wydatków poniesionych przez beneficjentów, w tym dot. VII Osi priorytetowej: 1.461.689,10 euro, 113.655,51 euro,
- wycofany odpowiadający wkład publiczny, w tym dot. VII Osi priorytetowej: 709.470,75 euro, 113.655,51 euro,
- całkowitą kwotę wycofanych wydatków związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust. 1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: w tym dot. VII osi priorytetowej: 1.374.605,75 euro, 110.499,92 euro,
- kwotę wycofanego odpowiadającego wkładu publicznego związaną z nieprawidłowościami zgłoszonymi na mocy art. 28 ust.1 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006: w tym dot. VII osi priorytetowej: 628.657,51 euro, 110.499,92 euro.

W piśmie IPoC z 18.02.2015 r. skierowanym do IC wyjaśniono, że w KSI SIMIK 07-13 nastąpiła korekta w zakresie typu nieprawidłowości w przypadku projektu:

- nr RPKP.07.01.00-04-010/12 (wniosek o płatność nr 4) w zakresie typu nieprawidłowości z „Nie podlega zgłoszeniu” na „Została zgłoszona”,
- nr RPKP.07.01.00-04-057/10 (wniosek o płatność nr 6) w zakresie typu nieprawidłowości z „Została zgłoszona” na „Nie podlega zgłoszeniu”,
- nr RPKP.07.01.00-04-016/09 (wniosek o płatność nr 4) w zakresie podstawy decyzji o zwrocie z „Nieprawidłowość” na „Inne”.

W związku z powyższym IC wycofała projekt nr RPKP.07.01.00-04-016/09 (wniosek o płatność nr 4) z oświadczenia rocznego do Komisji Europejskiej za 2014 rok oraz dokonała stosownej korekty odnośnie projektów nr RPKP.07.01.00-04-010/12 (wniosek o płatność nr 4) i nr RPKP.07.01.00-04-057/10 (wniosek o płatność nr 6).

IC pismem z 15.04.2015 r. (sygn. DCD.II.8386.1.2015.MB.3) poinformowała IPoC o przesłaniu rocznego oświadczenia do Komisji Europejskiej. Do pisma dołączyła potwierdzenie przez Komisję Europejską otrzymania w dniu 27 marca 2015 r. sprawozdania rocznego oraz przekazaną wersję sprawozdania rocznego z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwalnych na podstawie art. 20 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

Na podstawie dokonanej analizy dokumentów oraz przeprowadzonego testu ustalono, że:

- Instrukcja Wykonawcza IPoC obejmuje procedury związane ze sporządzaniem i przekazywaniem *Rocznego oświadczenia o wycofanych i odzyskanych kwotach, kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz nieściągalnych należnościach*, zgodnie z przepisami rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ze zm.,
- informacje o kwotach wycofanych, odzyskanych oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania wg stanu na 31.12.2013 r. i 31.12.2014 r., zostały prawidłowo sporządzone i przekazane przez IPoC do IC odpowiednio w dniach 20.02.2014 r. i 18.02.2015 r.,
- *Roczne oświadczenia o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego za 2013 r. i 2014 r.* zostały przekazane przez IC do Komisji Europejskiej odpowiednio w dniach 24.03.2014 r. i 27.03.2015 r.

Skład zespołu audytowego:

Podpis

1. Magdalena Zdziebłowska
(starszy komisarz skarbowy)

Magdalena Zdziebłowska

Otrzymują:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki,
85-950 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 3 (egz. nr 1),
- a/a (egz. nr 2).