

**Informacja pokontrolna z kontroli planowej nr 1/2021
służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji.**

1. Jednostka Kontrolowana i Jednostka Kontrolująca:

Jednostka Kontrolowana: Zarząd Województwa Pomorskiego (dalej ZWP) pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 – w komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego (dalej UMWP) realizujących zadania objęte kontrolą.

Jednostka Kontrolująca: Kontrola została przeprowadzona przez Zespół Kontrolujący (dalej ZK), pracowników Departamentu Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie upoważnienia nr MFiPR/14-UDK/21 z 06.05.2021 r. oraz Wydziału Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 62/2021 z 21.04.2021 r.

2. Termin kontroli na miejscu:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w trybie pracy zdalnej lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej na podstawie z art. 17 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 694). Czynności kontrolne (w trybie zdalnym) zostały przeprowadzone w dniach od 17.05.2021 r. do 20.10.2021 r.

3. Podstawa prawna prowadzenia kontroli:

Art. 16 ust. 1 pkt 2 i art. 16 ust. 1a ustawy z 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020¹ (dalej ustawa wdrożeniowa) oraz § 1 pkt 2 Porozumienia „w sprawie określenia zakresu i warunków realizacji przez Wojewodę Pomorskiego zadań w zakresie desygnacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020”, (dalej RPO WP) zawartego dnia 11.09.2017 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju i Finansów a Wojewodą Pomorskim wraz z aneksem z dnia 03.09.2018 r.

4. Cel i zakres kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie, czy spełnione zostały kryteria desygnacji:

- 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i),
- 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji,
- 3.B.(i) Procedury poświadczania składanych do Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową,

określone w załączniku XIII rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 „ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006² (dalej rozporządzenie ogólne).

¹t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 818 ze zm.

² Dz. U. UE.L 347.320 z 20.12.2013

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie stosowania obowiązujących w IZ RPO procedur, w szczególności zawartych w Opisie Funkcji i Procedur oraz Instrukcji Wykonawczej IZ RPO (dalej IW IZ) w zakresie poprawności wyboru projektów do dofinansowania, weryfikacji wniosków o refundację, kontroli na miejscu operacji oraz poświadczania składanych do KE wniosków o płatność okresową, a także istnienie odpowiedniego śladu rewizyjnego (ścieżki audytowej) dla realizowanych w oparciu o nie procesów.

Kontrola została przeprowadzona na wybranej losowo/celowo próbie dokumentacji znajdującej się w IZ RPO dotyczącej:

Naborów:

- RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 (tryb konkursowy),
- RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 (tryb konkursowy),
- RPPM.09.03.00-IZ-00-22-007/18 (tryb pozakonkursowy).

Wniosków o dofinansowanie:

- RPPM.05.02.02-22- 0058/19,
- RPPM.05.02.02-22-0023/19,
- RPPM.08.04.00-22-0004/18,
- RPPM.08.04.00-22-0016/18,
- RPPM.09.03.00-22-0001/18.

Wniosków o płatność:

- RPPM.05.02.02-22-0058/19-007,
- RPPM.05.02.02-22-0023/19-006,
- RPPM.08.04.00-22-0004/18-001,
- RPPM.09.03.00-22-0001/18-012,
- RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005,
- RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002.

Kontroli na miejscu:

- RPPM.10.01.01-22-0016/16-009,
- RPPM.05.02.01-22-0012/17-001,
- RPPM.05.02.01-22-0004/17-001,
- RPPM.03.02.02-22-0021/16-002.

Wniosków o płatność okresową od IZ RPO do KE:

- RPPM.IC.00-W13/18-00,
- RPPM.IC.00-W09/19-00.

5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji przekazanej przez IZ RPO w trybie pracy zdalnej lub z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej, danych zagregowanych w systemie SL2014 a także informacji zamieszczonych na stronie internetowej RPO WP www.rpo.pomorskie.eu (dalej strona internetowa Programu) oraz Portalu Funduszy Europejskich www.funduszeuropejskie.gov.pl/ (dalej Portal).

Kryterium desygnacji 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i).

Czynności kontrolne objęły procesy związane z naborem oraz oceną wniosków o dofinansowanie (dalej WoD). Zasady wyboru projektów w trybie konkursowym oraz pozakonkursowym, a następnie ich oceny określone zostały w ustawie wdrożeniowej oraz w Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020. Szczegółowe procedury dotyczące wskazanego kryterium desygnacji,

zostały określone w IW IZ w procesach 11-12 w ramach Osi priorytetowych (dalej OP) współfinansowanych z EFRR oraz 16-17 w ramach OP współfinansowanych z EFS³.

5.1. Nabór nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 (tryb konkursowy)

Kontrolowany nabór został przeprowadzony w oparciu o Rozdział 16 IW IZ Procesy ogłaszania konkursów, naboru, oceny i zatwierdzania projektów konkursowych w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS (wersja nr 5 z dnia 03.12.2018 r.).

ZWP uchwałą nr 1237/2/18 z dnia 29.11.2018 r. przyjął Harmonogram naboru (WoD) projektów w trybie konkursowym w ramach RPO WP na lata 2014-2020 na rok 2019, w którym przewidziano, że ogłoszenie konkursu dla Poddziałania 5.2.2. Aktywizacja zawodowa w ramach OP 5 Zatrudnienie nastąpi w lutym 2019 r.

Harmonogram zamieszczony został na stronie internetowej programu oraz na Portalu, zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.

W związku z powyższym Uchwałą nr 128/24/19 ZWP z dnia 19.02.2019 r. przyjęty został RK (dalej RK) nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19, podany do publicznej wiadomości na stronie internetowej Programu oraz na Portalu – zgodnie z art. 41 ust. 5 ustawy wdrożeniowej. Na podstawie treści zatwierdzonego RK w dniu 19.02.2019 r. na stronie internetowej Programu i Portalu opublikowane zostało ogłoszenie o konkursie, z zachowaniem terminu wskazanego w art. 40 ust. 1 ustawy wdrożeniowej tj. co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu oraz zawierające w treści informacje wskazane w art. 40 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, kierowane do potencjalnych Wnioskodawców dotyczące warunków i przebiegu konkursu. Kwota alokacji przeznaczona na dofinansowanie projektów złożonych w odpowiedzi na konkurs wynosiła 8 631 476,47 PLN, w tym środki EFS w wysokości 7 722 900,00 PLN⁴. Na stronie internetowej Programu zostały zamieszczone pytania i odpowiedzi związane z procedurą wyboru projektów w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 oraz informacja o spotkaniu dla potencjalnych Wnioskodawców w dniu 04.03.2019 r.

RK był dwukrotnie zmieniany, w zakresie przeliczenia alokacji przewidzianej na realizację konkursu, zmianie uległy wyłącznie zapisy podrozdziału 1.4 RK – Kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie. Pierwsza zmiana RK została wprowadzona Uchwałą nr 909/76/19 ZWP z dnia 10.09.2019 r. Zwiększeniu uległa kwota alokacji środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie projektów do kwoty wynosi 8 885 171,76 PLN, w tym środki EFS w wysokości 7 949 890,52 PLN⁵. Druga zmiana RK została wprowadzona Uchwałą nr 1167/98/19 ZWP z dnia 26.11.2019 r. Zwiększeniu uległa kwota alokacji środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie projektów do kwoty wynosi 9 866 969,21 EUR, w tym środki EFS w wysokości 8 828 340,86 PLN⁶, w celu umożliwienia dofinansowania projektu po uwzględnieniu środka odwoławczego.

Załączniki do RK, tj. m. in. katalog kryteriów oraz wzory dokumentacji konkursowej nie uległy zmianie. Zmiany do RK nie skutkowały nierównym traktowaniem Wnioskodawców, zgodnie z art. 41 ust. 3 ustawy wdrożeniowej a zaktualizowane we wskazanym zakresie RK wraz z rejestrem zmian zostały podane do publicznej wiadomości internetowej Programu i Portalu.

Kontrolującym przedstawiono RK obowiązujący w dacie ogłoszenia konkursu (19.02.2019 r.) oraz zaktualizowane Regulaminy Konkursu, które zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 41 pkt 2 ppkt 1-13 ustawy wdrożeniowej w tym m.in.: przedmiot i formę konkursu, termin, miejsce i formę składania wniosków o dofinansowanie projektu, sposób uzupełniania w nich braków w zakresie warunków formalnych oraz poprawiania w nich oczywistych omyłek, wzór wniosku o dofinansowanie projektu, wzór umowy o dofinansowanie projektu, czynności, które powinny zostać dokonane przed zawarciem umowy o dofinansowanie projektu, wymagane dokumenty i terminy ich przedłożenia

³ W okresie objętym kontrolą obowiązywała IW IZ wersja nr 5 z 3.12.2018 r. oraz IW IZ wersja nr 6 z 25.06.2019 r.

⁴ Kwota alokacji środków EFS stanowi równowartość 1 800 000,00 EUR przeliczonej wg kursu 1 EUR=4,2905 PLN.

⁵ Kwota alokacji środków EFS stanowi równowartość 1 814 670,62 EUR przeliczonej wg kursu 1 EUR=4,3809 PLN.

⁶ Kwota alokacji środków EFS stanowi równowartość 2 070 970,67 EUR przeliczonej wg kursu 1 EUR=4,2629 PLN.

właściwej instytucji, kryteria wyboru projektów wraz z podaniem ich znaczenia; zakres, w jakim jest możliwe uzupełnianie lub poprawianie projektu w części dotyczącej spełniania przez projekt kryteriów wyboru projektów w trakcie jego oceny, formę i sposób komunikacji między wnioskodawcą a właściwą instytucją, kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów w konkursie wraz z informacją w zakresie możliwości jej zwiększenia, maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu, środki odwoławcze przysługujące wnioskodawcy oraz instytucje właściwe do ich rozpatrzenia, sposób podania do publicznej wiadomości wyników konkursu, formę i sposób udzielania wnioskodawcy wyjaśnień w kwestiach dotyczących konkursu.

Zespół Kontrolujący stwierdza, że zapewniono wnioskodawcom równy dostęp do informacji o warunkach i sposobie wyboru projektów do dofinansowania.

Zgodnie z procesem 16.1 pkt 1 IW IZ dane o naborze zostały niezwłocznie wprowadzone do SL2014. Karta naboru nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 została utworzona w dniu 20.02.2019 r., następnie zmodyfikowana w dniu 10.04.2019 r.

Warunkiem uczestnictwa w konkursie było przygotowanie WoD w aplikacji internetowej – Generatorze Wniosków Aplikacyjnych – oraz nadanie w polskiej placówce pocztowej lub osobiste doręczenie do siedziby Instytucji organizującej konkurs (dalej IOK), potwierdzone pieczęcią wpływu oraz informacją o dacie wpływu. WoD należało złożyć w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego UMWP (dalej DEFS) w terminie od 22.03.2019 r. do 09.04.2019 r. Planowany termin rozstrzygnięcia konkursu to wrzesień 2019 r. Konkurs miał formę konkursu zamkniętego, niepodzielonego na rundy.

W odpowiedzi na konkurs wpłynęło 61 WoD. Przed rozpoczęciem oceny projektów IOK była zobowiązana do przeprowadzenia weryfikacji warunków formalnych, zgodnie z zasadami wskazanymi w RK oraz szczegółowo opisanymi w procesie 16.4 IW IZ. Wpływające WoD podlegały rejestracji w sekretariacie DEFS oraz zostały przekazane w celu weryfikacji do Referatu Wyboru Projektów i Informacji DEFS. Etap weryfikacji formalnej został opisany w dalszej części Informacji Pokontrolnej (5.1.1 i 5.1.2) na przykładzie WoD finansowanie wybranych do kontroli.

Zgodnie z RK oraz procedurą 16.4.1 pkt 4 IW IZ weryfikacja formalna powinna być przeprowadzona w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od daty końcowego terminu przyjmowania wniosków.

Kontrolującym przedstawiono:

- a. I listę wniosków przekazanych na Komisję Oceny Projektów (dalej KOP) po weryfikacji warunków formalnych w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 – zweryfikowaną przez Koordynatora Zespołu ds. Oceny projektów konkursowych i zatwierdzoną przez Dyrektora DEFS w dniu 19.04.2019 r. Zgodnie z procesem 16.4.1 pkt 7 (IW IZ wersja 5) lista powinna być zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Koordynacji Wdrażania. Kontrolującym przedstawiono rejestr odstępstw od procedur, w którym w poz. 89 wskazano odstępstwo dotyczące wszystkich procesów referatów DEFS (L, N i S) w związku z przyjętą nową strukturą organizacyjną⁷, z dniem 01.04.2019 r. zlikwidowane zostało stanowisko Z-cy Dyrektora ds. Koordynacji Wdrażania, a dotychczasowe zadania zostały przejęte przez Z-cę Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych i Dyrektora DEFS. Wskazano konieczność zmiany procedur przy najbliższej aktualizacji IW IZ, co też zostało uczynione w dniu 25.06.2019 r. (zatwierdzenie wersji nr 6 IW IZ). Lista zawiera 53 wnioski o dofinansowanie, które przeszły weryfikację warunków formalnych i otrzymały status przekazanych na KOP. Na Liście widnieje potwierdzenie odbioru przez Sekretarza KOP w dniu 23.04.2019 r. Zachowany został termin przeprowadzenia weryfikacji formalnej.
- b. II listę wniosków przekazanych na KOP po weryfikacji warunków formalnych w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 – zweryfikowaną przez Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji i zatwierdzoną przez Dyrektora DEFS (odstępstwo od procedury opisane pod lit. „a” informacji) w dniu 06.05.2019 r. Lista zawiera 5 WoD, które po uzupełnieniu

⁷ Uchwała ZWP nr 277/33/19 z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego

otrzymały status przekazanych na KOP. Na Liście widnieje potwierdzenie odbioru przez Sekretarza KOP w dniu 06.05.2019 r. Mając na uwadze termin na uzupełnienie WoD, ZK stwierdza, że w przypadku wniosków ujętych w przedmiotowej Liście, weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie.

- c. Ostateczną Listę wniosków po weryfikacji warunków formalnych w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 – sporządzoną przez Koordynatora Zespołu ds. Oceny projektów konkursowych, zweryfikowaną przez Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji DEFS oraz zatwierdzoną przez Dyrektora DEFS (odstępstwo od procedury opisane pod lit. „a” informacji) w dniu 10.05.2019 r. Lista zawiera 61 pozycji, w tym 58 wniosków przekazanych na KOP oraz 3 wnioski o statusie ostatecznym „bez rozpatrzenia”. Kontrolującym przedstawiono dokumentację dotyczącą WoD pozostawionych bez rozpatrzenia, w tym pisma z informacją, że weryfikacja warunków formalnych nie stanowi etapu oceny projektów, w związku z czym nie podlega procedurze odwoławczej.

Oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów w konkursie nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 dokonała KOP, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, która działała na podstawie Regulaminu pracy przyjętego Uchwałą nr 343/39/19 ZWP z dnia 16.04.2019 r.⁸

Dyrektor DEFS, na podstawie upoważnienia zawartego w § 2 Regulaminu pracy KOP, w dniu 19.04.2019 r. powołał w skład KOP 37 pracowników IOK (powołanie nr 1/05.02.02-IZ.00-22-001/2019). Skład KOP został rozszerzony w dniu 21.05.2019 r. (powołanie nr 2/05.02.02-IZ.00-22-001/2019) w związku z powołaniem 3 ekspertów zewnętrznych wpisanych do Wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014-2020 (zgodnie z §2 ust. 2 Regulaminu pracy KOP). Informacja o składzie KOP, z wyróżnieniem funkcji członka KOP jako pracownika IOK (IZ RPO) albo eksperta oraz wskazaniem Przewodniczącego, Zastępcy i Sekretarza została opublikowana na stronie internetowej Programu oraz Portalu, w dacie publikacji listy projektów wybranych do dofinansowania, zgodnie z §2 ust. 11 Regulaminu pracy KOP.

Zgodnie z § 3 Regulaminu pracy KOP oraz procesem 16.5.2 pkt 1 IW IZ wszyscy członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny wniosków mieli obowiązek złożenia deklaracji poufności (zał. 2a Regulaminu pracy KOP i formularz 16.5.1_1 IW IZ) oraz oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem pracy KOP (zał. nr 1 do Regulaminu). Do kontroli przedstawiono skany oświadczeń podpisanych w dniach od 23.04.2019 r. do 06.06.2019 r. złożone przez wszystkich członków KOP.

Natomiast członkowie KOP oceniający projekt, przed przystąpieniem do oceny mieli obowiązek złożenia oświadczenia o bezstronności (zał. 3a lub 3b Regulaminu pracy KOP i formularz 16.5.1_3 lub 16.5.1_3a IW IZ). O oświadczeniach o bezstronności mowa będzie w części dotyczącej WoD wybranych do kontroli (część 5.1.1 i 5.1.2 Informacji pokontrolnej).

Wojewoda Pomorski pismem z dnia 19.04.2019 r. znak DEFS-NK.432.4.2019 został poinformowany o powołaniu KOP w ramach przedmiotowego konkursu, zgodnie z art. 44 ust. 5 ustawy wdrożeniowej.

Ocena formalna została przeprowadzona w terminie 27 dni kalendarzowych tj. od 25.04.2019 r. do 22.05.2019 r. Zachowany został termin 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru, wskazany w procesie 16.5.2 pkt 3 IW IZ.

Oceny formalnej dokonywano przy użyciu Kart Oceny Formalnej (dalej KOF) WoD projektu konkursowego współfinansowanego z EFS w ramach RPO WP 2014-2020, zgodnych z formularzem nr 16.5.2_ do IW IZ oraz zał. nr 6 do RK. Do etapu oceny formalnej przedłożono 58 WoD projektu, z czego 49 wniosków uzyskało ocenę pozytywną i 9 wniosków nie spełniało kryteriów formalnych. Kontrolującym przedstawiono Listę projektów ocenionych formalnie, sporządzoną dnia 22.05.2019 r. oraz podpisaną przez Przewodniczącego KOP, 3 członków KOP pełniących funkcję Z-ców Przewodniczącego KOP oraz 3 członków KOP, pełniących funkcję Sekretarzy KOP oraz podpisaną

⁸ Uchwała nr 343/39/19 ZWP z dnia 16.04.2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy komisji Oceny Projektów Konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 dla Działania 5.2 Aktywizacja zawodowa Poddziałania 5.2.2. Aktywizacja zawodowa w ramach OP 5 zatrudnienie RPO WP na lata 2014-2020.

przez Dyrektora DEFS (na zasadzie odstępstwa od procedury opisanej w części 5.1 lit. a informacji pokontrolnej).

Po ocenie formalnej lista projektów zakwalifikowanych do kolejnego etapu oceny została zamieszczona na stronie internetowej Programu, zgodnie z art. 45 ust 2 ustawy wdrożeniowej i procedurą 16.5.2 pkt 8 IW IZ.

Zgodnie z §6 Regulaminu pracy KOP ocena merytoryczna przeprowadzana jest przez 2 członków KOP, przy wykorzystaniu Karty oceny merytorycznej (...) stanowiącej załącznik nr 7 do Regulaminu pracy KOP, tożsamy z formularzem nr 16.5.3_1 IW IZ. WoD podlegały ocenie pod względem spełnienia kryteriów wyboru projektów w zakresie Osi Priorytetowej 5 Zatrudnienie, które zostały zatwierdzone Uchwałą nr 8/II/15 Komitetu Monitorującego RPO WP z dnia 28.04.2015 r. oraz zmienione Uchwałą nr 3/XII/18 KM RPO WP z dnia 16.11.2018 r. Kryteria wyboru projektów zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WP zostały opublikowane w Załączniku nr 3 do Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej SzOOP). Kryteria wyboru, wg których oceniane były WoD stanowią zał. nr 1 do RK i zostały przedstawione poprzez podanie nazwy kryterium, jego definicji i opisu znaczenia.

W RK wskazano, że termin na ocenę merytoryczną tj. ocenę wykonalności i kryteriów strategicznych I stopnia wynosi 75 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny formalnej.

Ocena merytoryczna WoD w ramach przedmiotowego konkursu trwała od 27.05.2019 r. do 29.07.2019 r. tj. 69 dni kalendarzowych. W okresie tym dokonano oceny 49 wniosków, które uzyskały pozytywną ocenę formalną za spełnienie kryteriów formalnych oraz 2 wnioski, które skierowano do oceny merytorycznej po uwzględnieniu protestów od oceny formalnej.

Kontrolującym przedstawiono Listę projektów zawierającą wyniki oceny merytorycznej, ze wskazaniem wniosków do negocjacji, poczynając od projektu, który uzyskał najwyższą ocenę. Lista została sporządzona w dniu 29.07.2019 r., podpisana przez Sekretarza KOP, Przewodniczącego KOP, dwóch Z-ców Przewodniczącego KOP i Dyrektora DEFS. Lista obejmuje 51 WoD, w tym 6 wniosków ocenionych pozytywnie i skierowanych do etapu negocjacji, 28 wniosków ocenionych pozytywnie, lecz z powodu braku środków alokacji na konkurs nie zostały zaproszone do negocjacji uzyskując ostatecznie ocenę negatywną i 17 wniosków, które uzyskały ocenę negatywną za niespełnienie kryteriów wykonalności lub nie uzyskały minimum punktowego. Lista wniosków o dofinansowanie projektów, które przeszły pozytywnie ocenę merytoryczną i zostały zakwalifikowane do etapu negocjacji, została umieszczona na stronie internetowej Programu.

Szczegółowe zasady prowadzenia negocjacji zostały wskazane w §7 Regulaminu pracy KOP oraz IW IZ (proces 16.5.3 pkt 5-12). Do etapu negocjacji skierowano łącznie 6 wniosków na kwotę ogółem 9 648 512,13 PLN (dofinansowanie z EFS w kwocie 9 166 086,51 PLN). O procesie negocjacji mowa będzie w części dotyczącej WoD wybranych do kontroli w ramach naboru nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 (część 5.1.1 i 5.1.2 Informacji pokontrolnej).

Kontrolującym przedstawiono Protokół nr 1/IZ-EFS/KONKURS/2019 z posiedzenia KOP w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-001/19 z dnia 10.09.2019 (dalej Protokół) podpisany przez Sekretarza KOP, zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP i Z-cę Przewodniczącego KOP. Wymóg sporządzenia Protokołu wynika z art. 45 ust. 7 ustawy wdrożeniowej „po zakończeniu oceny wszystkich projektów komisja oceny projektów sporządza protokół zawierający informacje o przebiegu i wynikach oceny” oraz procesu 16.5.5 pkt 1 IW IZ. W Protokole zostały zawarte informacje odzwierciedlające poszczególne etapy oceny projektów, informacje wskazane w Regulaminie Konkursu i Regulaminie pracy KOP oraz 14 załączników (w zakresie wskazanym w §8 ust 6 Regulaminu pracy KOP), w tym Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu, przekazana do wiadomości i akceptacji Dyrektorowi DEFS. Zestawienie wniosków po etapie negocjacji z wynikiem oceny, liczbą przyznanych punktów ogółem, jak i w każdej części oceny strategicznej I stopnia oraz przebiegiem negocjacji, stanowi także zał. nr 13 do Protokołu z prac KOP⁹.

⁹ Protokół nr 1/IZ-EFS/KONKURS/2019 z 10.09.2019 r.

Uchwałą nr 917/77/19 ZWP z dnia 12.09.2019 r. zostały zatwierdzone wyniki oceny projektów w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19. Załącznikiem do uchwały jest Lista projektów wybranych do dofinansowania, utworzona według kolejności zgodnej z liczbą punktów uzyskanych w trakcie oceny, tj. wskazano 6 projektów z liczbą otrzymanych punktów od 111,5 do 102,25. Lista została opublikowana na stronie internetowej Programu i Portalu, zgodnie z art. 45 ust 2 ustawy wdrożeniowej oraz procesem 16.5.6 pkt 5 IW IZ. Na stronie internetowej Programu została zamieszczona także informacja o składzie Komisji Oceny Projektów (zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy wdrożeniowej), tożsamej ze składem KOP powołanym przez Dyrektora DEFS w dniu 19.04.2019 r. i 21.05.2019 r.

W Regulaminie Konkursu wskazano, że negocjacje powinny być przeprowadzone w terminie nie dłuższym niż 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektów. Etap negocjacji przeprowadzony został w terminie od 02.08.2019 r. do 09.09.2019 r. W IW IZ określono łączny termin na dokonanie oceny merytorycznej i negocjacji wynoszący 105 dni kalendarzowych. W uzasadnionych przypadkach czas przeznaczony na realizację tego procesu mógł zostać wydłużony decyzją Dyrektora DEFS. ZK stwierdza, że ocena merytoryczna i negocjacje zostały przeprowadzone terminowo (104 dni).

Protesty:

Prawo do wniesienia środka zaskarżenia w ramach procedury odwoławczej przysługiwało po każdym etapie oceny WoD projektu wybieranego w trybie konkursowym. Środkiem zaskarżenia przysługującym wnioskodawcy jest pisemny protest. Zasady przeprowadzenia procedury odwoławczej zostały określone w art. 58-63 ustawy wdrożeniowej, rozdziale 4.3 RK nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22/001/19, §10 Regulaminu pracy KOP Postępowanie po procedurze odwoławczej oraz w procesie 16.7 IW IZ Procedura odwoławcza w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS.

Zgodnie z procesem 16.7.1 pkt 3 protesty zostały zarejestrowane w Rejestrze protestów składanych do DEFS w ramach RPO WP na lata 2014-2020 i weryfikowane w Referacie procesów wdrażania i kontraktacji (Zespole ds. środków odwoławczych), podlegającym Z-cy Dyrektora ds. rozliczeń finansowych.

Na etapie oceny WoD, w naborze nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 zostało złożonych 7 protestów (3 nieuwzględnione, 3 uwzględnione, 1 bez rozpatrzenia). IZ RPO poinformowała, że nie złożono skarg do sądów administracyjnych (pismo DPR-OA.44.2.2018 EOD: 24657/05/2021 z dnia 11.05.2021 r.).

Pisma IZ RPO kierowane do Wnioskodawców były zgodne z formularzami określonymi w IW IZ, tj. formularzem nr 16.7.1 pkt 3 – pozostawienia protestu bez rozpatrzenia formularz, formularzem nr 16.7.1 pkt 4 – uwzględnienia protestu formularzem nr 16.7.1 pkt 5 – nieuwzględnienia protestu.

W wyniku uwzględnienia protestów od wyników oceny formalnej, do oceny merytorycznej zostały przywrócone 2 wnioski wykazane w Liście projektów ocenionych formalnie uaktualnionej w dniu 26.06.2019 r. (poz. 1 i 29 Listy). Ponadto, zgodnie z procesem 16.7.1 pkt 8 IW IZ, przedstawiono zestawienie uwzględnionych protestów od wyników oceny formalnej, sporządzone przez Zespół ds. środków odwoławczych i przekazane do Referatu Wyboru Projektów i Informacji (pismo EOD:11905/07/2019 z 10.07.2019 r.).

W wyniku uwzględnienia protestu od wyniku oceny merytorycznej został przywrócony do etapu negocjacji 1 wniosek wykazany w Liście projektów ocenionych merytorycznie uaktualnionej w dniu 05.11.2019 r. (poz. 5). Ponadto, zgodnie z procesem 16.7.1 pkt 8 IW IZ, przedstawiono zestawienie uwzględnionych protestów od wyników oceny merytorycznej, sporządzone przez Zespół ds. środków odwoławczych i przekazane do Referatu Wyboru Projektów i Informacji (pismo EOD:18278/11/2019 z dnia 05.11.2019 r.).

Uchwałą nr 1188/99/19 ZWP z dnia 28.11.2019 r.¹⁰ została dokonana zmiana Listy projektów wybranych do dofinansowania w ramach przedmiotowego konkursu ze względu na uwzględnienie protestu jednego z Wnioskodawców oraz zwiększenie alokacji na konkurs.

¹⁰ Uchwała nr 1188/99/19 ZWP z dnia 28.11.2019 r. o zmianie uchwały w sprawie zatwierdzenia wyników oceny projektów, które podlegały ocenie w ramach pracy KOP konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-001/19 dla Działania 5.2 Aktywizacja zawodowa (...).

Wskazane wyżej działania zostały opisane także w Protokole nr 2/IZ-/IZ-EFS/KONKURS/2019 z posiedzenia KOP z dnia 22.11.2019 r. podpisanym przez Sekretarza KOP, zatwierdzonym przez Przewodniczącego KOP i Z-cę Przewodniczącego KOP. Protokół nr 2 został sporządzony na zakończenie oceny wszystkich projektów, z uwzględnieniem przedsądowego etapu procedury odwoławczej dot. wszystkich wniosków, których wnioskodawcy złożyli protesty od wyników oceny.

Uchwałą nr 1188/99/19 ZWP z dnia 28.11.2019 r. do dofinansowania w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22/001/19 zostało wybranych 7 WoD na kwotę dofinansowania 9 866 969,21 PLN, w tym dofinansowanie z EFS w kwocie 8 828 340,86 PLN oraz dofinansowanie z budżetu państwa w kwocie 1 038 628,35 PLN. Załącznikiem do uchwały jest Lista projektów wybranych do dofinansowania, utworzona według kolejności zgodnej z liczbą punktów uzyskanych w trakcie oceny, tj. wskazano 7 projektów z liczbą otrzymanych punktów od 111,5 do 102,25. Lista została opublikowana na stronie internetowej Programu i Portalu, zgodnie z art. 45 ust 2 ustawy wdrożeniowej oraz procesem 16.5.6 pkt 5 IW IZ.

W ramach naboru nr RPPM.05.02.02-IZ.00-001/19 Zespół Kontrolujący zweryfikował procedury oceny i zatwierdzenia WoD nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007 i nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006.

5.1.1. Wniosek o dofinansowanie nr RPPM.05.02.02-22-0058/19 – Wnioskodawca: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Rarytas (...) spółka jawna. Projekt pn. Aktywizacja zawodowa mieszkańców powiatów malborskiego, nowodworskiego i sztumskiego.

WoD nr RPPM.05.02.02-22-0058/19 złożony został w dniu 09.04.2019 r. w Generatorze Wniosków Aplikacyjnych (dalej GWA) (suma kontrolna 740e0-2f564-18529), natomiast 2 egzemplarze wersji papierowej wpłynęły do UMWP w dniu 11.04.2019 r. Kontrolującym przedstawiono skan pisma przewodniego Wnioskodawcy z datą wpływu do UMWP wraz z potwierdzeniem nadania w placówce pocztowej z dnia 09.04.2019 r. oraz skan WoD z datą wpływu do UMWP DEFS.

WoD został złożony w terminie wskazanym w RK, zarejestrowany zgodnie z procesem 16.4.1 IW IZ oraz przekazany do Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji (N) i następnie do Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK).

Weryfikacja wymogów formalnych została przeprowadzana przy pomocy Listy weryfikacji warunków formalnych, która była zgodna z formularzem 16.4.11 IW IZ. Lista została sporządzona w dniu 15.04.2019 r. i zatwierdzona przez Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK) w dniu 17.04.2019 r. Przed przystąpieniem do weryfikacji osoba sprawdzająca w dniu 15.04.2019 r. podpisała deklarację poufności, która stanowi integralną część Listy sprawdzającej.

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie wskazanym w IW IZ, tj. w terminie 14 dni kalendarzowych od daty końcowego terminu przyjmowania wniosków. WoD spełniał warunki formalne, został umieszczony na Liście wniosków po weryfikacji warunków formalnych pod poz. nr 58, sporządzonej przez Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK) w dniu 10.05.2019 r., zweryfikowanej przez Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji (N) w dniu 10.05.2019 r. oraz zatwierdzonej przez Dyrektora DEFS.

Ocena formalna:

Zgodnie z §5 ust. 3 Regulaminu pracy KOP ocena spełniania kryteriów formalnych przeprowadzana jest przez 1 członka KOP przy pomocy KOF. Oceniający złożył oświadczenie o bezstronności w dniu 02.05.2019 r., stanowiące zał. nr 3a do Regulaminu pracy KOP. Kontrolującym przedstawiono KOF sporządzoną przez oceniającego członka KOP w dniu 02.05.2019 r., zweryfikowaną przez Sekretarza KOP oraz Przewodniczącego KOP w dniu 07.05.2019 r. Karta była zgodna z formularzem 16.5.2_1 IW IZ oraz załącznikiem nr 6 do Regulaminu pracy KOP.

Wniosek został oceniony pod kątem spełnienia kryteriów formalnych, które były zgodne z zatwierdzonymi przez KM i obowiązującymi w czasie przeprowadzania oceny. Ocena formalna została przeprowadzona w terminie określonym w IW IZ, tj. 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru.

Wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną i został zakwalifikowany do oceny merytorycznej (poz. 48 Listy wniosków ocenionych formalnie z dnia 22.05.2019 r.). Wnioskodawca został poinformowany o wyniku oceny formalnej w piśmie znak DEFS-N.432.61.2019 EOD: 25440/05/2019 z 31.05.2019 r., wysłanej w dniu 03.06.2019 r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Ocena merytoryczna (ocena wykonalności i strategiczna I stopnia):

Ocena spełniania kryteriów merytorycznych została przeprowadzona przez 2 członków KOP. Pierwszy oceniający dokonywał także oceny formalnej i przed jej rozpoczęciem złożył oświadczenie o bezstronności. Drugi oceniający złożył oświadczenie o bezstronności w dniu 11.06.2019 r. Kontrolującym przedstawiono Karty Oceny Merytorycznej (dalej KOM), zgodne z zał. nr 7 do RK i formularzem 16.5.3_1 do IW IZ, zawierającej kryteria zatwierdzone przez KM i obowiązujące w czasie przeprowadzania oceny. KOM została sporządzona przez 1 oceniającego w dniu 04.06.2019 r., natomiast przez 2 oceniającego w dniu 18.06.2019 r. Obie KOM zostały zweryfikowane przez Sekretarza i Przewodniczącego KOP w dniu 18.06.2019 r., zgodnie z procedurą 16.5.3 IW IZ.

W wyniku oceny stwierdzono, że wniosek spełnia kryteria wykonalności i osiągnął minimum punktowe za spełnienie kryteriów strategicznych I stopnia. W ocenie 1 oceniającego „wniosek został skierowany do negocjacji, w przypadku pozytywnie zakończonych negocjacji uzyska 90,5 punktów, w przypadku negocjacji zakończonych wynikiem negatywnym uzyska 0 punktów”. W załączniku nr 2 do KOM został wskazany zakres negocjacji.

W ocenie drugiego oceniającego „wniosek przeszedł ocenę merytoryczną warunkowo w zakresie kryteriów wykonalności a w wyniku oceny kryteriów strategicznych I stopnia otrzymał 90,5 punktów i zostaje skierowany do negocjacji. Ostateczna ocena wniosku uzależniona jest od pozytywnego przebiegu negocjacji. W przypadku negatywnego wyniku negocjacji wniosek nie jest rekomendowany do dofinansowania.” Zakres negocjacji został wskazany w zał. nr 2 do KOM, która została podpisana przez drugiego oceniającego w dniu 18.06.2019 r. oraz zweryfikowana przez Sekretarza KOP i Przewodniczącego KOP w dniu 18.06.2019 r.

W wyniku oceny merytorycznej wszystkich WoD wniosków nr RPPM.05.02.02-22-0058/19 został oceniony pozytywnie, lecz z powodu braku środków alokacji na konkurs nie został zaproszony do negocjacji, uzyskując ostatecznie ocenę negatywną.¹¹ Zgodnie z RK, negocjacje prowadzone były do wyczerpania kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie, poczynając od projektu, który uzyskał najlepszą ocenę na etapie oceny merytorycznej.

WoD nr RPPM.05.02.02-22-0058/19 znajduje się pod poz. 14 Listy projektów ocenionych merytorycznie w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 (poz. 14 Listy) ze wskazaniem statusu „wniosek oceniony pozytywnie/brak alokacji” oraz liczbą otrzymanych punktów (90,5). O powyższym Wnioskodawca został poinformowany w piśmie DEFS-N.432.61.2019 EOD:40492/08/2019 z 28.08.2019 r., w którym zawarto pouczenie o możliwości wniesienia protestu w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia pisma (potwierdzenie odbioru z dnia 02.09.2019 r.).

Protest:

Wnioskodawca wniósł protest od oceny merytorycznej WoD, co do oceny w części dotyczącej problemów grupy docelowej oraz danych i ich źródeł pochodzenia (potwierdzenie nadania pisma z dnia 16.09.2019 r.). Pismo wpłynęło do UMWP w dniu 18.09.2019 r. (nr rejestru 84428/09/2019) i zostało przekazane Koordynatorowi Zespołu ds. Środków Odwoławczych a następnie pracownikowi w Zespole ds. Środków Odwoławczych.

Kontrolującym przedstawiono Listę sprawdzającą do protestu, stanowiącą formularz nr 16.7_1 do IW IZ, przy pomocy której zweryfikowane zostało spełnienie wymogów formalnych określonych w art. 52 ust. 2 ustawy wdrożeniowej oraz zachowanie terminu na wniesienie protestu. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że środek odwoławczy podlega rozpatrzeniu. Lista sprawdzająca została

¹¹ Art. 53 ust. 2 pkt. 2 ustawy wdrożeniowej - Negatywną oceną jest ocena w zakresie spełniania przez projekt kryteriów wyboru projektów, w ramach której projekt uzyskał wymaganą liczbę punktów lub spełnił kryteria wyboru projektów, jednak kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie nie wystarcza na wybranie go do dofinansowania.

sporządzona przez pracownika Zespołu ds. Środków Odwoławczych i zatwierdzona przez Kierownika Referatu Procesów Wdrażania i Kontraktacji w dniu 02.10.2019 r. Integralną częścią Listy sprawdzającej jest oświadczenie o zaangażowaniu w przygotowanie projektu lub jego ocenę, które powodowałoby konieczność wyłączenia pracownika z procedury rozpatrywania protestu. Oświadczenie zostało podpisane przez pracownika w dniu 02.10.2019 r.

Pismem znak DEFS-LO.432.6.2019 EOD: 48473/10/2019 z dnia 07.10.2019 r. (formularz 16.7.1_4 IW IZ), IZ RPO poinformowała Wnioskodawcę o uwzględnieniu protestu od wyników oceny merytorycznej oraz skierowaniu projektu do etapu negocjacji, do którego nie został dopuszczony w związku z pierwotną weryfikacją. W piśmie wskazano uzasadnienie oraz korektę liczby punktów przyznanych przez KOP z 90,5 pkt do 105,5 pkt. Pismo zostało zatwierdzone i podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Rozliczeń Finansowych (z uwzględnieniem art. 60 ustawy wdrożeniowej)¹². Kontrolującym przedstawiono pismo Zespołu ds. Środków Odwoławczych EOD: 18278/11/2019 z 05.11.2019 r. skierowane do Referatu Wyboru Projektów i Informacji z informacją o zakończeniu przedsądowego etapu procedury odwoławczej dotyczącego wszystkich wniosków, do których Wnioskodawcy złożyli protesty od wyników oceny merytorycznej. Do pisma dołączone zostało zestawienie uwzględnionych protestów tj. jeden protest wnioskodawcy PPH Rarytas (...) wniosek nr RPPM.05.02.02-22-0058/19.

ZK stwierdza, że protest został rozpatrzony zgodnie z zapisami rozdziału 15 ustawy wdrożeniowej oraz procedurą 16.7 IW IZ Procedura odwoławcza w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS.

Kontrolującym przedstawiono uaktualnioną w dniu 05.11.2019 r. Listę projektów ocenionych merytorycznie w ramach konkursu, na której w poz. 4a wykazano WoD nr RPPM.05.02.02-22-0058/19 o statusie: wniosek oceniony pozytywnie/skierowany do negocjacji. Wnioskodawca w piśmie DEFS-N.432.61.2019 EOD:50268/10/2019 z dnia 05.11.2019 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 08.11.2019 r.) został poinformowany o przywróceniu wniosku do etapu negocjacji oraz o zakresie zmian i wyjaśnień do projektu. Negocjacje prowadzone były w formie pisemnej, Wnioskodawca we wskazanym terminie przekazał wyjaśnienia oraz skorygowany WoD o sumie kontrolnej cb08d-aa78c-20608. Weryfikacja prawidłowości korekty wniosku lub wyjaśnień została dokonana przy użyciu zał. nr 3 do KOM. Kontrolującym przedstawiono 2 załączniki nr 3, każdy podpisany przez dwie osoby oceniające: pierwszy w dniu 19.11.2019 r. i drugi w dniu 22.11.2019 r., oba zweryfikowane przez Sekretarza KOP oraz Przewodniczącego KOP w dniu 22.11.2019 r. Negocjacje zostały zakończone z wynikiem pozytywnym. Projekt został ujęty w poz. 4a Listy projektów wybranych do dofinansowania, uaktualnionej w dniu 28.11.2019 r. po zwiększeniu alokacji.

Pismem z dnia 02.12.2019 r. znak DEFS-N.432.61.2019 EOD:59806/11/2019 Wnioskodawca został poinformowany o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu, na podstawie Uchwały Nr 1188/99/19 ZWP z dnia 28.11.2019 r. oraz zobowiązany do złożenia w terminie 10 dni roboczych wyszczególnionej dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy.

Przed podpisaniem umowy z Wnioskodawcą IZ RPO wystąpiła do Ministerstwa Finansów z wnioskiem (znak DEFS-LP.433.1.2016 EOD: 62675/12/2019 z dnia 12.12.2019 r.) o udostępnienie informacji z Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Ministerstwo Finansów w piśmie IP2.964.2289.2019.AYM z dnia 17.12.2019 r., udzieliło odpowiedzi, iż podmioty, których dotyczyło zapytanie nie figurują w prowadzonym przez Ministerstwo Finansów Rejestrze (...). Wśród wymienionych podmiotów w poz. 1 wykazany został Wnioskodawca – „Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Rarytas (...) spółka jawna”.

Umowa nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-0058/19 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO WP na lata 2014-2020 pn. Aktywizacja zawodowa mieszkańców powiatów malborskiego, nowodworskiego i sztumskiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych

¹² Art. 60 [Wyłączenie osób z prac nad protestem] W rozpatrywaniu protestu, w weryfikacji, o której mowa w art. 56 ust. 2, a także w ponownej ocenie, o której mowa w art. 58 ust. 3, nie mogą brać udziału osoby, które były zaangażowane w przygotowanie projektu lub jego ocenę. Przepis art. 24 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego stosuje się odpowiednio.

1 033 471,00 PLN oraz dofinansowanie 981 797,45 PLN w tym EFS 878 450,35 PLN została podpisana w dniu 23.01.2020 r.

5.1.2. Wniosek o dofinansowanie nr RPPM.05.02.02-22-0023/19 – Wnioskodawca Gmina Puck – projekt pn. „Wykwalifikowani, gotowi do pracy! – Aktywizacja osób bezrobotnych z terenu Gminy Puck”.

WoD nr RPPM.05.02.02-22-0023/19 złożony został w dniu 09.04.2019 r. w GWA (suma kontrolna 767c0-fa8e5-18417), dwa egzemplarze wersji papierowej wpłynęły do UMWP tego samego dnia. Kontrolującym przedstawiono skan pisma przewodniego Wnioskodawcy z dnia 08.04.2019 r. (data wpływu do UMWP DEFS w dniu 09.04.2019 r.) oraz skan WoD z datą wpływu do UMWP DEFS.

WoD został złożony w terminie wskazanym w Regulaminie konkursu, zarejestrowany zgodnie z procesem 16.4.1 IW IZ oraz przekazany do Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji (N) i następnie do Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK).

Weryfikacja wymogów formalnych została przeprowadzana przy pomocy Listy weryfikacji warunków formalnych, która była zgodna z formularzem 16.4.11 IW IZ. Lista została sporządzona w dniu 10.04.2019 r., zatwierdzona przez Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK) w dniu 12.04.2019 r. Przed przystąpieniem do weryfikacji osoba sprawdzająca w dniu 10.04.2019 r. podpisała deklarację poufności, która stanowi integralną część Listy sprawdzającej.

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie wskazanym w IW IZ, tj. w terminie 14 dni kalendarzowych od daty końcowego terminu przyjmowania wniosków. WoD spełniał warunki formalne, został umieszczony na Liście wniosków po weryfikacji warunków formalnych pod poz. nr 23, sporządzonej przez Koordynatora Zespołu ds. oceny projektów Konkursowych (NK) w dniu 10.05.2019 r., zweryfikowanej przez Kierownika Referatu Wyboru Projektów i Informacji (N) w dniu 10.05.2019 r. oraz zatwierdzonej przez Dyrektora DEFS.

Ocena formalna

Zgodnie z §5 ust. 3 Regulaminu pracy KOP ocena spełniania kryteriów formalnych przeprowadzana jest przez 1 członka KOP przy pomocy KOF. Oceniający złożył oświadczenie o bezstronności w dniu 08.05.2019 r., stanowiące zał. nr 3a do Regulaminu pracy KOP.

Kontrolującym przedstawiono KOF sporządzoną przez oceniającego członka KOP w dniu 09.05.2019 r., zweryfikowaną przez Sekretarza KOP oraz Przewodniczącego KOP w dniu 10.05.2019 r. Karta była zgodna z formularzem 16.5.2_1 IW IZ oraz załącznikiem nr 6 do Regulaminu pracy KOP. Wniosek został oceniony pod kątem spełnienia kryteriów formalnych, które były zgodne z zatwierdzonymi przez KM i obowiązującymi w czasie przeprowadzania oceny. Ocena formalna została przeprowadzona w terminie określonym w IW IZ, tj. 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru.

Wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną i został zakwalifikowany do oceny merytorycznej (poz. 21 Listy wniosków ocenionych formalnie z dnia 22.05.2019 r.). Wnioskodawca został poinformowany o wyniku oceny formalnej w piśmie znak DEFS-N.432.33.2019 EOD: 25365/05/2019 z dnia 31.05.2019 r., podpisanym przez Koordynatora Referatu Wyboru Projektów i Informacji i wysłanym w dniu 03.06.2019 r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Ocena merytoryczna (ocena wykonalności i strategiczna I stopnia)

Ocena spełniania kryteriów merytorycznych została przeprowadzona przez 2 członków KOP, którzy dokonywali także weryfikacji warunków formalnych i ceny formalnej WoD. Kontrolującym przedstawiono KOM, zgodne z zał. nr 7 do Regulaminu Konkursu i formularzem 16.5.3_1 do IW IZ, zawierające kryteria zatwierdzone przez KM i obowiązujące w czasie przeprowadzania oceny.

KOM zgodnie z procedurą 16.5.3 IW IZ została sporządzona przez 1 oceniającego w dniu 14.06.2019 r., tego samego dnia zweryfikowana przez Sekretarza KOP i w dniu 18.06.2019 r.

zweryfikowana przez Przewodniczącego KOP. 2 oceniający sporządził KOM w dniu 18.06.2019 r., tego samego dnia KOM została zweryfikowana przez Sekretarza KOP i przez Przewodniczącego KOP.

W wyniku oceny stwierdzono, że wniosek spełnia kryteria wykonalności i osiągnął minimum punktowe za spełnienie kryteriów strategicznych I stopnia. W ocenie dwóch oceniających wskazano że „projekt otrzyma wskazaną liczbę punktów (111,5 pkt) w sytuacji pozytywnie zakończonych negocjacji. Projekt otrzyma 0 punktów w przypadku negocjacji zakończonych wynikiem negatywnym”. W załączniku nr 2 do KOM został wskazany zakres negocjacji.

WoD nr RPPM.05.02.02-22-0023/19 został umieszczony na Liście projektów ocenionych merytorycznie w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19 (poz. 2 Listy) ze wskazaniem statusu „wniosek oceniony pozytywnie/skierowany do negocjacji” oraz liczbą otrzymanych punktów (111,5). Lista została sporządzona w dniu 29.07.2019 r. przez Sekretarza KOP, zatwierdzona przez Przewodniczącego KOP oraz 2 Z-ców Przewodniczącego KOP oraz przekazana do wiadomości i akceptacji Dyrektorowi DEFS (zgodnie z procesem 16.5.3 IW IZ).

O powyższym Wnioskodawca został poinformowany w piśmie DEFS-N.432.33.2019 EOD:38641/08/2019, w którym wskazano termin 5 dni kalendarzowych od otrzymania pisma, na złożenie skorygowanego wniosku. Pismo wysłane zostało za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (potwierdzenie z dnia 05.08.2019 r.). Negocjacje prowadzone były w formie pisemnej, pismo Wnioskodawcy znak IE.042.27.2019.AŁ wpłynęło we wskazanym terminie (w dniu 07.08.2019 r.) wraz z 2 egzemplarzami poprawionego WoD o sumie kontrolnej d7c1d-207a1-19916.

Weryfikacja prawidłowości korekty wniosku lub wyjaśnień została dokonana przy użyciu zał. nr 3 do KOM. ZK przedstawiono załączniki nr 3 podpisane przez dwie osoby oceniające w dniu 14.08.2019 r., zweryfikowane przez Sekretarza KOP w dniu 14.08.2019 r. oraz Przewodniczącego KOP w dniu 16.08.2019 r. Negocjacje zostały zakończone wynikiem pozytywnym. W wyniku zakończenia oceny została sporządzona Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu numer RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19, której zatwierdzenie rozstrzyga konkurs. W dniu 12.09.2019 r. ZWP podjął Uchwałę nr 917/77/19 ZWP w sprawie zatwierdzenia wyniku oceny wniosków konkursowych, do której załącznikiem jest Lista projektów wybranych do dofinansowania w ramach konkursu nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-001/19. WoD nr RPPM.05.02.02-22-0023/19 został umieszczony pod poz. nr 2.

Pismem znak DEFS-N.432.33.2019 EOD:43618/09/2019 z dnia 24.09.2019 r. Wnioskodawca został poinformowany o przyznaniu dofinansowania na realizację projektu, na podstawie Uchwały Nr 917/77/19 ZWP z dnia 12.09.2019 r. oraz zobowiązany do złożenia w terminie 10 dni roboczych wskazanej dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy.

Wnioskodawca – Gmina Puck – jest jednostką samorządu terytorialnego w związku z powyższym nie stosuje się wobec Gminy przepisów dotyczących wykluczenia z możliwości otrzymania środków europejskich (wpisania do rejestru podmiotów wykluczonych), zgodnie z art. 207 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto we WoD nr RPPM.05.02.02-22-0023/19 w części K „Oświadczenia” Wnioskodawca oświadczył, że podmiot który reprezentuje nie podlega wykluczeniu z możliwości otrzymania dofinansowania, o którym mowa w art. 207 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Umowa nr RPPM.05.02.02-IZ.00-22-0023/19 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach RPO WP na lata 2014-2020 pn. „Wykwalifikowani, gotowi do pracy! – Aktywizacja osób bezrobotnych z terenu Gminy Puck” na kwotę wydatków kwalifikowalnych 696 882,30 PLN oraz dofinansowania 662 038,18 PLN w tym EFS 592 349,96 PLN została podpisana w dniu 13.11.2019 r.

5.2. Nabór nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 (tryb konkursowy)

Kontrolowany nabór został przeprowadzony w oparciu o Rozdział 11 IW IZ Nabór, rejestracja, ocena i wybór projektów w trybie konkursowym w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR (wersja nr 4 z dnia 30.12.2016 r. oraz wersja nr 5 z dnia 03.12.2018 r.)

Instytucją organizującą konkurs (dalej: IOK) była IZ RPO obsługiwana w zakresie wdrażania Działania będącego przedmiotem konkursu przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego. Przedmiotem konkursu było udzielenie dofinansowania projektom realizującym przedsięwzięcia strategiczne zdefiniowane w Regionalnym Programie Strategicznym (dalej: RPS) w zakresie atrakcyjności kulturalnej i turystycznej Pomorska Podróż przyjętym Uchwałą nr 912/272/13 ZWP z dnia 01.08.2013 r.

Szczegółowe zasady oceny i wyboru projektów do dofinansowania zamieszczone zostały w Regulaminie konkursu (RK) oraz w Regulaminie pracy Komisji Oceny Projektów, obowiązujących na czas ogłoszenia naboru wniosków w ramach konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18. Kryteria wyboru projektów w ramach konkursu zostały zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na podstawie Uchwały nr 3/II/15 z dnia 28.04.2015 r. z późniejszymi zmianami, jak również określone w rozdz. 8.3 do SzOOP RPO WP (obowiązującym od dnia 16.01.2018 r.). Wyciąg z kryteriów wyboru projektów został zamieszczony w RK (Załącznik nr 6).

RK nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 dla Działania 8.4 Wsparcie atrakcyjności i walorów dziedzictwa przyrodniczego w ramach Osi Priorytetowej 8 Konwersja RPO WP na lata 2014-2020 został zatwierdzony Uchwałą ZWP nr 92/301/18 ZWP z dnia 25.01.2018 r. W dniu 30.01.2018 r. IOK ogłosiła konkurs nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 na stronie internetowej Programu oraz na Portalu z zachowaniem terminu minimum 30 dni kalendarzowych pomiędzy ogłoszeniem naboru, a jego rozpoczęciem. Zgodnie z Regulaminem, konkurs miał charakter zamknięty, podzielony był na 2 rundy, z zastrzeżeniem, gdy środki przeznaczone na wsparcie projektów w ramach I rundy nie zostaną wyczerpane, pozostała alokacja zostanie przeznaczona na wsparcie projektów w ramach II rundy konkursu (informacja o wysokości alokacji pozostałej na przeprowadzenie II rundy konkursu zostanie podana na stronie internetowej Programu oraz na Portalu, nie później niż dniu rozpoczęcia II rundy konkursu). W ramach I rundy konkursu wnioski należało składać w terminie 15.05-29.06.2018 r., a w ramach II rundy w terminie 17.12.2018-01.02.2019 r. Regulamin przedmiotowego konkursu zawierał zapis, iż ewentualne zmiany regulaminu będą zamieszczane na stronie internetowej Programu oraz na Portalu, a w sytuacji kiedy zmiana RK zostałaby wprowadzona po rozpoczęciu naboru wniosków, IOK poinformuje o tym fakcie wszystkich wnioskodawców tj. podmioty, które w odpowiedzi na konkurs złożyły WoD. W ramach przedmiotowego naboru RK nie podlegał aktualizacji.

Nabór został ogłoszony zgodnie z przyjętym Harmonogramem naborów wniosków o dofinansowanie projektów w trybie konkursowym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok 2018, wersją z dnia 30.11.2017 r.

Ogłoszenie o naborze zawierało niezbędne elementy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 40 ust. 2 ustawy wdrożeniowej. RK spełniał wymogi określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej i zawierał m.in. wzór WoD oraz umowy o dofinansowanie, kryteria wyboru projektów wraz z podaniem ich znaczenia, środki odwoławcze przysługujące Wnioskodawcy, sposób podania do publicznej wiadomości wyników konkursu, formę i sposób udzielania Wnioskodawcy wyjaśnień w kwestiach dotyczących konkursu.

Zgodnie z RK WoD projektów w ramach konkursu należało wypełnić i wysłać za pośrednictwem GWA. Następnie złożyć wersję papierową (osobiście lub listownie) lub wersję elektroniczną (poprzez ePUAP). Instrukcja wypełniania formularza wniosku o dofinansowanie projektu z EFRR w ramach RPO WP na lata 2014-2020 została załączona do RK oraz udostępniona na stronie internetowej Programu. Zgodnie z RK, Wnioskodawca zobowiązany był do dostarczenia obu wersji WoD projektu w terminie określonym w ramach właściwej rundy konkursowej, przy czym, w związku z koniecznością weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego, przed złożeniem WoD – (w przypadku I rundy: na co najmniej 11 dni, a w przypadku II rundy na co najmniej 18 dni przed upływem terminu zakończenia naboru WND w ramach danej rundy), należało go przekazać Kierownikowi Regionalnego Programu Strategicznego (dalej RPS) w zakresie atrakcyjności kulturalnej i turystycznej za pośrednictwem formularza wniosku w GWA. Brak potwierdzenia przez Kierownika

RPS zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego, skutkowałoby niespełnieniem jednego z kryteriów formalnych.

RK nie precyzuje sposobu złożenia WoD w przypadku awarii systemu GWA. Zespół Kontrolujący uzyskał informację od IZ RPO, iż na bieżąco monitorowane jest działanie systemu GWA w celu możliwości przeciwdziałania skutkom awarii systemu, która mogłaby uniemożliwić złożenie WoD.

Zgodnie z RK na dofinansowanie projektów w ramach przedmiotowego konkursu przeznaczono kwotę 75 272 207,00 PLN, w podziale na rundę I – 52 690 545,00 PLN (70% alokacji) oraz rundę II – 22 581 662,00 PLN (30% alokacji). W przypadku, gdy środki przeznaczone na wsparcie projektów w ramach I rundy konkursu nie zostałyby wyczerpane, pozostała alokacja miała zostać przeznaczona na wsparcie projektów w ramach II rundy konkursu. Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu ze środków EFRR stanowił 85% wydatków kwalifikowalnych. Minimalny wkład własny wynosił 15% kosztów kwalifikowalnych projektu.

Procedura oceny wniosków o dofinansowanie zakładała następujące etapy:

- etap 1: ocena formalna,
- etap 2: ocena wykonalności,
- etap 3: ocena strategiczna I stopnia i rozstrzygnięcie konkursu.

Zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu, etap 1 był poprzedzony weryfikacją warunków formalnych, podczas której sprawdzeniu podlegała forma i termin złożenia WoD, kompletność wypełnienia formularza WoD i załączników, kompletność podpisów i pieczęci oraz zgodność sumy kontrolnej.

Komisja Oceny Projektów

W dniu 19.12.2017 r. Uchwałą nr 1373/293/17 ZWP zatwierdzono Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty dotacyjne realizowane w trybie konkursowym w ramach Osi Priorytetowych RPO WP na lata 2014-2020 współfinansowanych z EFRR (z wyłączeniem Osi Priorytetowej 1 i Poddziałania 2.2.1 (dalej Regulamin pracy KOP), zgodnie z którym, każdorazowo po zakończeniu naboru WoD Dyrektor Departamentu Programów Regionalnych (dalej DPR) lub jego zastępca powołuje KOP dla danego konkursu.

Zgodnie z RK oceny spełniania kryteriów wyboru projektów dokonywała KOP w podkomisjach odpowiadających etapom oceny:

- Podkomisję ds. oceny formalnej dokonującą oceny formalnej projektów, w której skład wchodzi Członkowie KOP powołani spośród pracowników DPR posiadających odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje pozwalające na dokonanie oceny formalnej projektu,
- Podkomisję ds. oceny wykonalności dokonującą oceny wykonalności rzeczowej i finansowo-ekonomicznej projektów, w której skład wchodzi Członkowie KOP powołani spośród pracowników UMWP posiadających odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje pozwalające na dokonanie oceny wykonalności w dziedzinie objętej projektem,
- Podkomisję ds. oceny strategicznej I stopnia dokonującą oceny strategicznej I stopnia projektów, w której skład wchodzi od 3 do 5 Członków KOP wyłonionych spośród pracowników DPR, pracowników Departamentu Rozwoju Regionalnego i Przestrzennego (dalej: DRRP), pracowników UMWP rekomendowanych przez właściwego Kierownika RPS) oraz ekspertów powołanych spośród kandydatów na ekspertów wpisanych do Wykazu – w przypadku oceny projektów w ramach Działów/Poddziałów lub konkursów wymagających specjalistycznej wiedzy eksperckiej.

RK zakładał przeprowadzenie dwóch rund:

- I runda konkursu: termin składania WND od 15.05.2018 r. do 29.06.2018 r., termin wysłania wniosku w GWA w celu weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego – 18.06.2018 r.
- II runda konkursu: termin składania WND od 17.12.2018 r. do 01.02.2019 r., termin wysłania wniosku w GWA w celu weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego – 14.01.2019 r.

Ocena projektów w ramach każdej z rund, zgodnie z zapisami RK, powinna zostać przeprowadzona w terminie 105 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach danej rundy.

Z uwagi na fakt, iż wylosowane do kontroli WoD w ramach naboru zostały złożone w ramach I i II rundy, ZK dokonał oceny procesu naboru i oceny wniosków w ramach obu rund konkursu.

I runda konkursu

Nabór wniosków o dofinansowanie w ramach I rundy konkursu był prowadzony w terminie od 15.05.2018 r. do 29.06.2018 r. Termin na wysłanie wniosku w GWA w celu weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego wyznaczono na dzień 18.06.2018 r. Zgodnie z RK IOK nie przewidywała możliwości skrócenia czasu trwania naboru w ramach rundy I. Orientacyjny termin rozstrzygnięcia konkursu określono na październik 2018 r. Alokacja przeznaczona na I rundę konkursu wynosiła 52 690 545 PLN. W ramach I rundy konkursu wpłynęły 4 WND. Zgodnie z informacją przekazaną przez IZ RPO, wszyscy Wnioskodawcy w terminie tj. do dnia 18.06.2018 r. przekazali WoD za pośrednictwem GWA w związku z koniecznością weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego. ZK przedstawiono Listę złożonych wniosków o dofinansowanie projektów (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2.4 do IW IZ), zawierającą wszystkie WoD, które wpłynęły w ramach I rundy. Powyższa lista została sporządzona przez pracownika Referatu Realizacji Projektów II (E) z datą 06.07.2018 r., zaakceptowana przez Kierownika Referatu Realizacji Projektów II (E) i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Lista złożonych wniosków – I runda została opublikowana na stronie internetowej Programu.

Weryfikacja warunków formalnych

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie 09.07-13.11.2018 r. zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w oparciu o Karty weryfikacji wymogów formalnych (Formularz nr 11.2_5 do IW IZ). Zgodnie z RK w przypadku stwierdzenia we WoD braków w zakresie warunków formalnych lub oczywistej omyłki, Wnioskodawca jest wzywany przez IOK do uzupełnienia wniosku w terminie nie krótszym niż 7 dni i nie dłuższym niż 21 dni kalendarzowych. W wyniku weryfikacji warunków formalnych wszystkie 4 wnioski wymagały poprawy. Wszyscy Wnioskodawcy zgodnie z wyznaczonym terminem, dokonali poprawek/uzupełnień.

Pracownik Referatu Realizacji Projektów II w dniu 13.11.2018 r. sporządził Listę wniosków po weryfikacji warunków formalnych (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2_8 do IW IZ) zawierającą 4 WoD. Tego samego dnia ww. lista została zweryfikowana przez Kierownika E, zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR oraz przekazana (wraz z WoD) Koordynatorowi Zespołu ds. organizacji procesu wyboru (dalej: Koordynatorowi WP) do oceny przez KOP.

Komisja Oceny Projektów

W dniu 13.11.2018 r. Dyrektor DPR (na podstawie Uchwały Nr 92/207/17 ZWP z dnia 31.01.2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi DPR – (...) w ramach wykonywania zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020) powołał Komisję Oceny Projektów dla konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002. W skład KOP weszło 21 osób (pracowników IOK), w tym Przewodniczący KOP (Z-ca Dyrektora DPR), Z-ca Przewodniczącego KOP (Kierownik E), 3 Sekretarzy KOP oraz 16 Członków KOP. Przed rozpoczęciem udziału w pracach KOP tj. 14.11.2018 r., Przewodniczący, Z-ca Przewodniczącego oraz Sekretarze KOP podpisali Deklaracje poufności (zgodne z zał. nr 4 do Regulaminu pracy KOP), Członkowie KOP, którzy oceniali WoD złożyli Oświadczenia o bezstronności i Deklaracje poufności i rzetelności zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. nr 5 i 6 do Regulaminu pracy KOP.

Etap oceny formalnej

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP ocena formalna miała charakter zerojedynkowy (Tak/Nie), a nieuzyskanie przez projekt któregośkolwiek z kryteriów skutkowało uzyskaniem oceny negatywnej. Ocena formalna dokonywana była przez dwóch Członków Podkomisji ds. oceny formalnej z wykorzystaniem formularza Karty Oceny Formalnej (dalej: KOF) stanowiącej zał. nr 1 do Regulaminu pracy KOP oraz wzór Formularza nr 11.3_2 do IW IZ.

Zgodnie z Protokołem z pracy KOP ocena formalna (I runda) rozpoczęła się w dniu 13.11.2018 r., a zakończyła się w dniu 14.11.2018 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia zakończenia weryfikacji wymogów formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru został zachowany. Wszystkie 4 WoD zostały ocenione pozytywnie. Sekretarz KOP w dniu 14.11.2018 r. sporządził roboczą Listę wniosków po ocenie formalnej (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_3 do IW IZ). Lista wniosków zakwalifikowanych do oceny wykonalności (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_4 do IW IZ) została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 14.11.2018 r. oraz tego samego dnia zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR (pełniącego funkcję Przewodniczącego KOP). Lista została opublikowana na stronie internetowej Programu w dniu 29.11.2018 r.

Etap oceny wykonalności

Zgodnie z regulaminem pracy KOP ocena wykonalności miała charakter zerojedynkowy (Tak/Nie), a niespełnienie przez projekt któregośkolwiek z kryteriów skutkowało uzyskaniem oceny negatywnej. Ocena wykonalności każdego z projektów dokonywana była przez co najmniej dwóch Członków Podkomisji ds. oceny wykonalności z wykorzystaniem Karty Oceny Wykonalności (dalej: KOW) stanowiącej zał. nr 2 do Regulaminu pracy KOP oraz wzór Formularza nr 11.3_6 do IW IZ.

Zgodnie z Protokołem z pracy KOP ocena wykonalności 4 projektów (I runda) została przeprowadzona w dniach 14.11-13.12.2018 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 45 dni od dnia zakończenia oceny formalnej wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru został zachowany. W ocenie projektów uczestniczyło łącznie 9 Członków KOP oraz 1 ekspert (w zakresie przygotowania 4 opinii z dziedziny Turystyka dotyczących wykonalności finansowo-ekonomicznej wniosków o dofinansowanie projektów złożonych w ramach I rundy konkursu). Ekspert przygotowujący opinie znajdował się w Wykazie kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014-2020, stanowiącym załącznik do uchwały nr 955/362/18 ZWP z dnia 13.09.2018 r. W trakcie oceny Członkowie KOP wyznaczeni do oceny zwracali się do Wnioskodawców o wyjaśnienia. W związku z wątpliwościami Członków KOP co do udzielonych odpowiedzi, Wnioskodawcy wzywani byli do uzupełnienia wyjaśnień. Wszystkie 4 WND zostały ocenione pozytywnie. Robocza Lista wniosków po ocenie wykonalności (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_9 do IW IZ) została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 13.12.2018 r. Lista wniosków zakwalifikowanych do oceny strategicznej I stopnia (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_10 do IW IZ) została przygotowana przez Sekretarza KOP w dniu 13.12.2018 r. oraz tego samego dnia zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Powyższa lista została opublikowana na stronie internetowej Programu w dniu 18.12.2018 r.

Etap oceny strategicznej I stopnia i rozstrzygnięcie rundy konkursu

Zgodnie z Regulaminem konkursu ocena strategiczna I stopnia miała charakter zerojedynkowy (Tak/Nie), a niespełnienie któregośkolwiek z kryteriów obligatoryjnych skutkowało uzyskaniem przez projekt negatywnej oceny strategicznej.

Ocena strategiczna I stopnia została dokonana przez Członków Podkomisji ds. oceny strategicznej I stopnia na podstawie Karty Oceny Strategicznej (dalej: KOS) stanowiącej zał. nr 3.2. do RK oraz wzór Formularza nr 11.3_12 do IW IZ. Posiedzenie, w którym wzięło udział 4 Członków KOP odbyło się w dniu 14.12.2018 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia przeprowadzenia oceny wykonalności został zachowany. Wszystkie 4 projekty spełniły kryteria obligatoryjne. Sekretarz KOP w dniu 14.12.2018 r. przygotował Protokół z prac KOP, zgodnie z którym liczba projektów zakwalifikowanych do wyboru przez ZWP wynosiła 4. Protokół w dniu 17.12.2018 r. został zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP. Lista wniosków po ocenie strategicznej I stopnia (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_13 do IW IZ) została sporządzona w dniu 17.12.2018 r. oraz tego samego dnia zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Na mocy uchwały nr 1306/18 ZWP z dnia 18.12.2018 r. została rozstrzygnięta I runda konkursu. Lista wniosków po rozstrzygnięciu pierwszej rundy konkursu przez ZWP (Formularz 11.4_1 do IW IZ) zawierająca 4 projekty, została przygotowana przez Sekretarza KOP w dniu 18.12.2018 r., zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR i tego

samego dnia opublikowana na stronie internetowej Programu oraz Portalu (w terminie zgodnym z IW IZ tj. 7 dni od dnia rozstrzygnięcia konkursu).

Ocena projektów w ramach rundy I została przeprowadzona zgodnie z zapisami RK tj. w terminie 105 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach danej rundy.

W ramach przedmiotowej rundy naboru nie wniesiono skargi do WSA.

II runda konkursu

Nabór wniosków o dofinansowanie w ramach II rundy konkursu był prowadzony w terminie od 17.12.2018 r. do 01.02.2019 r. Termin na wysłanie wniosku w GWA w celu weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego wyznaczono na dzień 14.01.2019 r. Zgodnie z RK IOK zastrzegła sobie możliwość skrócenia czasu trwania naboru w ramach II rundy w przypadku złożenia wszystkich WoD projektów realizujących przedsięwzięcia strategiczne zgodnie z pkt 2 RK. Orientacyjny termin rozstrzygnięcia konkursu określono na czerwiec 2019 r. W związku z tym, iż środki przeznaczone na wsparcie projektów w ramach I rundy nie zostały wyczerpane, pozostała alokacja została przeznaczona na wsparcie projektów w ramach II rundy konkursu. Zaktualizowana informacja o wysokości alokacji przeznaczonej na II rundę konkursu tj. 64 106 839,86 PLN została zamieszczona na stronie internetowej Programu oraz Portalu, co było zgodne z zapisami RK. W ramach II rundy konkursu wpłynęło 16 WoD. Zgodnie z informacją przekazaną przez IZ RPO, wszyscy Wnioskodawcy w terminie tj. do dnia 14.01.2019 r. przekazali WoD za pośrednictwem GWA w związku z koniecznością weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego. Pracownik Referatu Realizacji Projektów II (E) w dniu 06.02.2019 r. sporządził Listę złożonych wniosków o dofinansowanie projektów (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2.4 do IW IZ) zawierającą wszystkie WoD, które wpłynęły w ramach II rundy konkursu. Ww. lista została zweryfikowana przez Kierownika E (DPR) oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Lista złożonych wniosków o dofinansowanie projektów w ramach II rundy konkursu została opublikowana na stronie internetowej Programu.

Weryfikacja warunków formalnych

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w dniach 07.02-02.07.2019 r. zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w oparciu o Karty weryfikacji wymogów formalnych (Formularz nr 11.2_5 do IW IZ). W wyniku weryfikacji w 3 wnioskach stwierdzono braki formalne, w związku z czym Pracownik Referatu Realizacji Projektów II (DPR) w dniu 06.05.2019 r. przygotował pisemną informację o konieczności uzupełnienia dokumentów i przesłał do Wnioskodawców za pośrednictwem poczty elektronicznej. Wnioskodawcy w wyznaczonym terminie nie uzupełnili braków formalnych, w związku z czym w dniu 02.07.2019 r. zostali pisemnie poinformowani o negatywnej weryfikacji i pozostawieniu wniosków bez rozpatrzenia. Lista wniosków po weryfikacji warunków formalnych (Formularz nr 11.2_8 do IW IZ) została sporządzona w dniu 02.07.2019 r., tego samego dnia zweryfikowana przez Kierownika E i zatwierdzona przez Dyrektora DPR. Zgodnie z ww. listą 13 wniosków spełniło warunki formalne i zostało przekazane Koordynatorowi WP do oceny przez KOP, natomiast 3 wnioski nie spełniły warunków formalnych.

Komisja Oceny Projektów

W dniu 05.07.2019 r. Dyrektor DPR (na podstawie Uchwały Nr 674/58/19 ZWP z dnia 04.07.2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi DPR – (...) w ramach wykonywania zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020 poszerzył skład KOP dla konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002 o 2 osoby (pracowników IOK). W skład KOP weszły łącznie 23 osoby (pracownicy IOK), w tym Przewodniczący KOP, Z-ca Przewodniczącego KOP, 3 Sekretarzy KOP oraz 18 Członków KOP.

Etap oceny formalnej

Ocena formalna dokonywana była przez dwóch Członków Podkomisji ds. oceny formalnej z wykorzystaniem KOF, stanowiącej wzór zał. nr 1 do Regulaminu pracy KOP oraz wzór Formularza nr 11.3_2 do IW IZ.

Zgodnie z Protokołem z pracy KOP ocena formalna (II runda) rozpoczęła się w dniu 02.07.2019 r., a zakończyła się w dniu 08.07.2019 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia zakończenia weryfikacji wymogów formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru został zachowany. Ocenie formalnej zostało poddanych 13 wniosków, wszystkie zostały ocenione pozytywnie. Sekretarz KOP w dniu 05.07.2019 r. sporządził roboczą Listę wniosków po ocenie formalnej (Formularz nr 11.3_3 do IW IZ). Lista wniosków zakwalifikowanych do oceny wykonalności (Formularz nr 11.3_4 do IW IZ) została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 05.07.2019 r., tego samego dnia została zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącą KOP oraz w dniu 08.07.2019 r. zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR (pełniącego funkcję Przewodniczącą KOP). Lista została opublikowana na stronie internetowej Programu w dniu 08.07.2019 r.

Etap oceny wykonalności

Ocena wykonalności każdego z projektów dokonywana była przez co najmniej dwóch Członków Podkomisji ds. oceny wykonalności z wykorzystaniem KOW stanowiącej zał. nr 2 do Regulaminu pracy KOP oraz wzór Formularza nr 11.3_6 do IW IZ.

Zgodnie z Protokołem z pracy KOP ocena wykonalności 13 projektów (II runda) została przeprowadzona w dniach 08.07-09.10.2019 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 45 dni od dnia zakończenia oceny formalnej wszystkich wniosków złożonych w ramach naboru nie został zachowany (przekroczenie o 48 dni). Zgodnie z IW IZ, w uzasadnionych przypadkach czas na realizację ww. oceny może zostać wydłużony decyzją osoby upoważnionej przez ZWP. ZK zwrócił się do IZ RPO z pytaniem, czy taka decyzja została podjęta w tym przypadku. IZ RPO wyjaśniła: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż zgodnie z Notatką służbową z dnia 20 sierpnia 2019 r. (dokument w załączeniu), mając na względzie m.in. rozpiętość tematyczną projektów złożonych w ramach II rundy konkursu oraz liczne zapytania kierowanymi przez oceniających do Wnioskodawców w trakcie oceny wykonalności, wydłużono termin oceny projektów w ramach II rundy konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 do dnia 31 października 2019 r.” ZK przedstawiono ww. notatkę służbową podpisaną przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR na mocy uchwały z dnia 04.07.2019 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Zastępcy Dyrektora Departamentu (...) w ramach wykonywania zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

W ocenie projektów uczestniczyło łącznie 8 Członków KOP oraz 2 ekspertów (w zakresie przygotowania 13 opinii z dziedziny Turystyka dotyczących wykonalności finansowo-ekonomicznej WoD projektów złożonych w ramach II rundy konkursu). Eksperci przygotowujący opinie znajdowali się w Wykazie kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014-2020, stanowiącym załącznik do uchwały nr 955/362/18 ZWP z dnia 13.09.2018 r. W trakcie oceny Członkowie KOP wyznaczeni do oceny zwracali się do Wnioskodawców o wyjaśnienia. W związku z wątpliwościami Członków KOP co do udzielonych odpowiedzi, Wnioskodawcy wzywani byli do uzupełnienia wyjaśnień oraz przedstawienia dodatkowych dokumentów. Wszystkie 13 WoD zostało ocenionych pozytywnie. Robocza Lista wniosków po ocenie wykonalności (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_9 do IW IZ) została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 09.10.2019 r. Lista wniosków zakwalifikowanych do oceny strategicznej I stopnia – runda II (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_10 do IW IZ) została przygotowana przez Sekretarza KOP w dniu 09.10.2019 r. oraz tego samego dnia zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącą KOP i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Lista została opublikowana na stronie internetowej Programu w dniu 11.10.2019 r.

Etap oceny strategicznej I stopnia i rozstrzygnięcie rundy konkursu

Ocena strategiczna I stopnia została dokonana przez Członków Podkomisji ds. oceny strategicznej I stopnia na podstawie KOS stanowiącej zał. nr 3.2. do RK oraz wzór Formularza nr 11.3_12 do IW IZ. Posiedzenie, w którym wzięło udział 3 Członków KOP odbyło się w dniu 10.10.2019 r., termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia przeprowadzenia oceny wykonalności został zachowany. Zgodnie z Protokołem z prac KOP wszystkie 13 projektów spełniło kryteria obligatoryjne. Sekretarz KOP w dniu 10.10.2019 r. przygotował Protokół z prac KOP, zgodnie z którym

liczba projektów zakwalifikowanych do wyboru przez ZWP wynosiła 13. Protokół tego samego dnia został zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP. Lista wniosków po ocenie strategicznej I stopnia (wzór zgodny z Formularzem nr 11.3_13 do IW IZ) została sporządzona w dniu 10.10.2019 r. oraz tego samego dnia zweryfikowana i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR pełniącego jednocześnie funkcję Przewodniczącego KOP. Na mocy Uchwały nr 1063/88/19 ZWP z dnia 22.10.2019 r. została rozstrzygnięta II runda konkursu. Lista wniosków po rozstrzygnięciu drugiej rundy konkursu przez ZWP (Formularz 11.4_1 do IW IZ) zawierająca 13 projektów, została przygotowana przez Sekretarza KOP w dniu 22.10.2019 r., zatwierdzona przez Dyrektora DPR i w dniu 24.10.2019 r. opublikowana na stronie internetowej Portalu oraz Portalu (w terminie zgodnym z IW IZ, tj. 7 dni od dnia rozstrzygnięcia konkursu).

W odniesieniu do 3 podmiotów (spośród 13 Wnioskodawców), których wnioski zostały wybrane do dofinansowania zaistniała konieczność weryfikacji w rejestrze podmiotów wykluczonych, IZ RPO pismem z dnia 19.11.2019 r. znak: EOD:57103/11/2019 wystąpiła do Ministerstwa Finansów (dalej: MF) z prośbą o udostępnienie informacji z Rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Ministerstwo Finansów tego samego dnia za pośrednictwem e-PUAP udzieliło odpowiedzi, że żaden z podmiotów nie figuruje w prowadzonym przez MF Rejestrze.

Ocena projektów w ramach rundy I została przeprowadzona zgodnie z zapisami RK tj. w terminie 105 dni kalendarzowych od dnia zakończenia weryfikacji warunków formalnych wszystkich wniosków złożonych w ramach danej rundy.

W ramach przedmiotowej rundy naboru nie wniesiono skargi do WSA.

ZK zwrócił uwagę na bardzo długi czas, zarówno w odniesieniu do I jak i II rundy konkursu, weryfikacji warunków formalnych WoD. W odniesieniu do I rundy konkursu, gdzie ocenie podlegały 4 WoD trwał on ponad 4 m-ce, w odniesieniu do II rundy, gdzie ocenie podlegało 16 WoD, trwał niemal 5 m-cy, w obu przypadkach przekroczył przewidziany w RK orientacyjny termin na rozstrzygnięcie poszczególnych rund konkursu. Kolejny etap oceny, którego rozpoczęcie uzależnione było od zakończenia etapu weryfikacji warunków formalnych, jak również pozostałe etapy dokonywane były w znacznie krótszym czasie. Zapisy IW IZ nie określały terminu na przeprowadzenie etapu weryfikacji warunków formalnych (od zakończenia którego uzależnione było rozpoczęcie kolejnego etapu oceny), ale bezpośrednio miały wpływ na niedochowanie terminu przewidzianego na rozstrzygnięcie konkursu. Jednocześnie z wyjaśnień kontrolowanego wyniku, iż długi czas weryfikacji warunków formalnych spowodowany był organizacją pracy instytucji (czas urlopowy, zaangażowanie osób oceniających w inne procesy), a nie kwestiami merytorycznymi.

W ramach naboru nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 ZK zweryfikował procedury oceny i zatwierdzenia do dofinansowania dla WoD nr RPPM.08.04.00-22-0004/18 oraz nr RPPM.08.04.00-22-0016/18.

5.2.1. Wniosek o dofinansowanie nr RPPM.08.04.00-22-0004/18 – „Pętla żuławska – rozbudowa przystani żeglarskiej Park Północny w Malborku”, Wnioskodawca – Miasto Malbork

WoD został złożony do IOK za pośrednictwem GWA w odpowiedzi na rundę I konkursu z zachowaniem wymaganego terminu tj. w dniu 27.06.2018 r. Wniosek w wersji elektronicznej wpłynął do IOK za pośrednictwem e-PUAP w dniu 29.06.2018 r.

Wnioskodawca, zgodnie z terminem wynikającym z RK tj. do dnia 18.06.2018 r. przekazał wniosek za pośrednictwem GWA do weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego (w zakresie atrakcyjności kulturalnej i turystycznej) Kierownikowi RPS. Zgodnie z informacją uzyskaną od IZ RPO projekt został zweryfikowany pozytywnie.

Weryfikacja warunków formalnych

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w oparciu o Kartę weryfikacji wymogów formalnych (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2_5 do IW IZ). W wyniku przeprowadzonej weryfikacji we

wniosku stwierdzono braki formalne, wniosek został skierowany do uzupełnienia. Karta weryfikacji wymogów formalnych została podpisana przez oceniających w dniu 17.10.2018 r. oraz zweryfikowana przez Kierownika E (DPR) i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR.

IW IZ nie zakłada terminu na przeprowadzenie weryfikacji warunków formalnych. W związku z tym, iż weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie 09.07-17.10.2018 r., ZK zwrócił się do IZ RPO o wyjaśnienie powodów długiego terminu weryfikacji. IZ RPO wyjaśniła: „(...) Osoby przeprowadzające weryfikację warunków formalnych stanowili pracownicy IZ RPO WP, którzy oprócz wykonywania czynności dot. procesu weryfikacji (czy też późniejszej oceny) WoD wykonywali również inne obowiązki służbowe związane z pracą w Referacie Realizacji Projektów II w DPR, np. kontraktacją wybranych do dofinansowania projektów czy też obsługą zakontraktowanych już umów o dofinansowanie projektów realizowanych w związku z ogłoszonymi w 2016 i 2017 roku naborami. Ponadto okres weryfikacji warunków formalnych przypadał w części na trwający okres urlopowy.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

Pismem z dnia 18.10.2018 r. (znak: DPR-E.432.1.2018, EOD:59901/10/2018) pracownik Referatu Realizacji Projektów II wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych w terminie do dnia 06.11.2018 r., pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia. Pismo zostało zaakceptowane przez Kierownika E (DPR) i podpisane przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Wnioskodawca zgodnie z wyznaczonym terminem uzupełnił braki w zakresie warunków formalnych. Ponowna weryfikacja poprawności wniosku została przeprowadzona w oparciu o Kartę weryfikacji wymogów formalnych, która została podpisana przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w dniu 09.11.2018 r., następnie zaakceptowana przez Kierownika E (DPR) i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wniosek został zweryfikowany pozytywnie i zakwalifikowany do oceny przez KOP. Informacja o wyniku weryfikacji wymogów formalnych WoD projektu (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2_9 do IW IZ) została sporządzona w dniu 13.11.2018 r., zaakceptowana przez Kierownika E (DPR), podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR oraz w dniu 14.11.2018 r. przesłana do Wnioskodawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej. Wniosek nr RPPM.08.04.00-22-0004/18 znalazł się na Liście wniosków po weryfikacji wymogów formalnych z dnia 13.11.2018 r. i przekazany do oceny przez KOP.

Etap oceny formalnej

Ocena formalna została dokonana przez dwóch Członków Podkomisji ds. oceny formalnej z wykorzystaniem KOF (zgodnej ze wzorem zał. nr 1 do Regulaminu pracy KOP oraz wzorem Formularza nr 11.3_2 do IW IZ), która została podpisana przez oceniających w dniu 14.11.2018 r., następnie tego samego dnia zweryfikowana przez Kierownika E (DPR) oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż zawarte w przedłożonej ZK KOF (zgodnie z zał. 11.3.2_1 do IW IZ) kryteria są zgodne z kryteriami przyjętymi Uchwałą nr 3/II/15 z dnia 28.04.2015 r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 w zakresie Osi Priorytetowej 8 Konwersja, zmienioną Uchwałą nr 2/III/15 z dnia 28.12.2016 r. i zmienioną Uchwałą nr 8/X/17 z dnia 25.10.2017 r.

Oceniający w dniu 14.11.2018 r. podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenia o bezstronności (wzór zgodny z zał. nr 5 i 6 do Regulaminu pracy KOP). W wyniku przeprowadzonej oceny wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną i został zakwalifikowany do oceny wykonalności. Informacja o wyniku oceny formalnej WoD projektu (znak: DPR-WP.432.58.2018, EOD:64647/11/2018), zgodna ze wzorem Formularza nr 11.3.5 do IW IZ, została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 14.11.2018 r., zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP, podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR i w dniu 15.11.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy.

Etap oceny wykonalności

Ocena wykonalności została dokonana przez 7 Członków Podkomisji ds. oceny wykonalności z wykorzystaniem KOW zgodnej ze wzorem zał. nr 2 do Regulaminu pracy KOP oraz wzorem Formularza nr 11.3_6 do IW IZ. W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż zawarte w przedłożonej ZK KOW kryteria są zgodne z kryteriami przyjętymi Uchwałą nr 3/II/15 z dnia 28.04.2015 r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 w zakresie Osi Priorytetowej 8 Konwersja, zmienioną Uchwałą nr 2/III/15 z dnia 28.12.2016 r. i zmienioną Uchwałą nr 8/X/17 z dnia 25.10.2017 r.

Każdy z oceniających dokonał indywidualnej oceny częściowej wybranych kryteriów z Karty OW. Przed przystąpieniem do oceny tj. w dniu 14.11.2018 r. Członkowie KOP podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenie o bezstronności. W odniesieniu do przedmiotowego wniosku zaistniała konieczność sporządzenia opinii eksperta zewnętrznego, w związku z tym w dniu 15.11.2018 r. została zawarta umowa między IZ RPO a ekspertem dot. przygotowania opisowej opinii w zakresie wykonalności finansowo-ekonomicznej z dziedziny Turystyka. Opinia została przygotowana z datą 04.12.2018 r. W dniu zawarcia umowy ekspert podpisał Oświadczenie o bezstronności stanowiące załącznik nr 2 do ww. umowy. W trakcie oceny wykonalności WoD Członkowie KOP zwrócili się z prośbą o wyjaśnienia. W dniu 26.11.2018 r. Sekretarz KOP przygotował Informację o konieczności złożenia wyjaśnień do WoD projektu (znak: DPR-WP.432.58.2018, EOD:66585/11/2018), zgodną ze wzorem Formularza nr 11.3_7 do IW IZ, która została zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP i podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej pismo zostało przesłane do Wnioskodawcy, z terminem na udzielenie odpowiedzi do dnia 03.12.2018 r. Wnioskodawca zgodnie z wyznaczonym terminem ustosunkował się do uwag zawartych w piśmie. KOW została podpisana przez oceniających dnia 14.12.2018 r., następnie zgodnie z zapisami IW IZ, zweryfikowana pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. W związku z tym, iż termin przeprowadzenia oceny wykonalności w Protokole KOP (I runda) wskazano jako 14.11-13.12.2018 r., a KOW WoD nr RPPM.08.04.00-22-0004/18 została podpisana przez oceniających z datą 14.12.2018 r., ZK zwrócił się do IZ RPO o wyjaśnienie rozbieżności. IZ RPO wyjaśniła: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż w Protokole z prac Komisji Oceny Projektów (I runda) wystąpiła omyłka pisarska. Prawidłowa data zakończenia oceny wykonalności projektów to dzień 14 grudnia 2018 r. IZ RPO WP przesyła w załączeniu Protokół z prac Komisji Oceny Projektów, w którym widnieje prawidłowa data zakończenia oceny wykonalności projektów.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego. Z uwagi na przedstawienie przez IZ RPO poprawionego Protokołu z pracy KOP, nie sformułowano zalecenia w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej oceny WoD uzyskał pozytywną ocenę wykonalności i został zakwalifikowany do oceny strategicznej I stopnia. Informacja o wyniku oceny wykonalności WoD projektu (znak: DPR-WP.432.58.2018, EOD:66585/11/2018) została sporządzona w dniu 14.12.2018 r. (wzór zgodny z Formularzem 11.3.5 do IW IZ), zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP, podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów i w dniu 17.12.2018 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy. Ocena wykonalności projektu została przeprowadzona w terminie zgodnym z IW IZ tj. nie dłużej niż 45 dni od dnia zakończenia oceny formalnej wszystkich wniosków złożonych w ramach I rundy.

Etap oceny strategicznej I stopnia

Ocena strategiczna I stopnia została dokonana przez trzech Członków KOP na posiedzeniu Podkomisji ds. oceny strategicznej I stopnia w dniu 14.12.2018 r. w oparciu o KOS (wzór zgodny z zał. nr 3.2 do RK oraz Formularzem nr 11.3_12 do IW IZ). W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, iż zawarte w przedłożonej ZK KOS kryteria są zgodne z kryteriami przyjętymi Uchwałą nr 3/II/15 z dnia 28.04.2015 r. w sprawie zatwierdzenia kryteriów wyboru projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 w zakresie Osi Priorytetowej 8 Konwersja, zmienioną Uchwałą nr 2/III/15 z dnia 28.12.2016 r. i zmienioną Uchwałą nr 8/X/17 z dnia 25.10.2017 r.

Oceniający Członkowie KOP w dniu 14.11.2018 r. oraz 14.12.2018 r. podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenia o bezstronności. Termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia przeprowadzenia oceny wykonalności został zachowany. KOS została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 14.12.2018 r., zweryfikowana pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP i w dniu 17.12.2018 r. zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR (na karcie podpisy złożyli również oceniający Członkowie KOP). W wyniku oceny projekt spełnił wszystkie kryteria obligatoryjne i został zakwalifikowany do wyboru do dofinansowania przez ZWP. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu przez Zarząd Województwa Pomorskiego (znak: DRP-WP.432.58.2018, EOD:70956/12/2018) na mocy Uchwały nr 1306/7/18 z dnia 18.12.2018 r. i wybraniu projektu do dofinansowania została sporządzona w dniu 18.12.2018 r., zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP, podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR i tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu została wysłana do Wnioskodawcy listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (data odbioru 21.12.2018 r.), co było zgodne z zapisami IW IZ. Pismem z dnia 20.12.2018 r. (znak: DPR-E.433.12.2018, EOD:71441/12/2018) Wnioskodawca został poinformowany o konieczności uzupełnienia dokumentów niezbędnych do podpisania umowy z terminem do dnia 10.01.2019 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została zawarta w dniu 26.02.2019 r.

5.2.2. Wniosek o dofinansowanie nr RPPM.08.04.00-22-0016/18 – „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Rzeką Łupawa – Gmina Czarna Dąbrówka” – Wnioskodawca Gmina Czarna Dąbrówka

WoD został złożony do IOK za pośrednictwem GWA w odpowiedzi na rundę II konkursu z zachowaniem wymaganego terminu tj. w dniu 01.02.2019 r. Wniosek w wersji papierowej opatrzony podpisami osób upoważnionych wpłynął do IOK tego samego dnia.

Wnioskodawca, zgodnie z terminem wynikającym z RK tj. do dnia 14.01.2019 r. przekazał wniosek za pośrednictwem GWA do weryfikacji zgodności projektu z zakresem przedsięwzięcia strategicznego (w zakresie atrakcyjności kulturalnej i turystycznej) Kierownikowi RPS. Zgodnie z informacją uzyskaną od IZ RPO projekt został zweryfikowany pozytywnie.

Weryfikacja warunków formalnych

Weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w oparciu o Kartę weryfikacji warunków formalnych (wzór zgodny z Formularzem nr 11.2_5 do IW IZ). W wyniku przeprowadzonej weryfikacji we wniosku stwierdzono braki formalne, wniosek został skierowany do uzupełnienia. Karta weryfikacji warunków formalnych została podpisana przez oceniających w dniu 10.04.2019 r. oraz zweryfikowana przez Kierownika E (DPR) i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. W związku z tym, iż weryfikacja warunków formalnych została przeprowadzona w terminie 08-10.04.2019 r., ZK zwrócił się do IZ RPO o wyjaśnienie powodów odległego terminu rozpoczęcia weryfikacji (wniosek złożony w dniu 01.02.2019 r., a rozpoczęcie weryfikacji wymogów formalnych dnia 08.04.2019 r.). IZ RPO wyjaśniła: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż weryfikacja warunków formalnych wniosków o dofinansowanie projektów dla II rundy konkursu numer RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 rozpoczęła się w dniu 07.02.2019 r. W okresie od dnia 07.02.2019 r. do dnia 08.04.2019 r. IZ RPO WP przeprowadziła weryfikację warunków formalnych 11 projektów o numerach od RPPM.08.04.00-22-0005/18 do RPPM.08.04.00-22-0015/18.

W dniu 08.04.2019 r. rozpoczęła się, a w dniu 10.04.2019 r. zakończyła się weryfikacja warunków formalnych dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0016/18 złożonego przez Gminę Czarna Dąbrówka.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

Pismem z dnia 06.05.2019 r. (znak: DPR-E.432.1.2019, EOD:22436/05/2019), zgodnym ze wzorem Formularza nr 11.2_6 do IW IZ, pracownik Referatu Realizacji Projektów II wezwał Wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych w terminie do dnia 27.05.2019 r., pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia. Pismo zostało zaakceptowane przez Kierownika E (DPR) i podpisane przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Wnioskodawca zgodnie z wyznaczonym terminem uzupełnił braki w zakresie warunków formalnych. Na pytanie ZK dot. przekazania Informacji

o konieczności uzupełnienia braków formalnych we WoD Wnioskodawcy po niemal miesiącu od dnia podpisania Karty weryfikacji warunków formalnych przez oceniających (10.04.2019 r.), IZ RPO wyjaśniła: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż zgodnie z Kartą weryfikacji warunków formalnych weryfikacja warunków formalnych projektu nr RPPM.08.04.00-22-0016/18 zakończyła się w dniu 10.04.2019 r. Po 10.04.2019 r. IZ RPO WP przeprowadziła weryfikację warunków formalnych jeszcze dla jeszcze 4 projektów złożonych w ramach II rundy konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18. W rundzie tej wnioskodawcy złożyli aż 16 wniosków o dofinansowanie projektów (w tym m.in. projekt Gminy Ustka, w którym zaplanowano występowanie 9 partnerów). Mając na względzie powyższe, IZ RPO WP informuje, iż weryfikacja wszystkich 16 projektów złożonych w II rundzie konkursu nr RPPM.08.04.00-22-0016/18 trwała w okresie od dnia 07.02.2019 r. do dnia 06.05.2019 r., a informacje o konieczności uzupełnienia braków formalnych we WoD zostały wysłane po zakończeniu weryfikacji wszystkich projektów w dniu 06.05.2019 r.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

Ponowna weryfikacja poprawności wniosku została przeprowadzona w oparciu o Kartę weryfikacji warunków formalnych, która została podpisana przez pracowników Referatu Realizacji Projektów II w dniu 28.06.2019 r., następnie zaakceptowana przez Kierownika E (DPR) i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wniosek został oceniony pozytywnie i zakwalifikowany do oceny przez KOP. Informacja o wyniku weryfikacji warunków formalnych WoD projektu (znak: DPR-E.432.1.2019, EOD:33064/07/2019) została sporządzona w dniu 02.07.2019 r., podpisana przez Dyrektora DPR oraz tego samego dnia przesłana do Wnioskodawcy za pośrednictwem poczty elektronicznej. Zgodnie z IW IZ, pisemna informacja o wyniku weryfikacji warunków formalnych wniosku po sporządzeniu przez wyznaczonego pracownika, powinna być zweryfikowana przez Kierownika E (DPR). Przedstawiona ZK Informacja o wyniku weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu nie zawierała śladu audytowego weryfikacji przeprowadzonej przez Kierownika E (DPR). IZ RPO wyjaśniła: „(...) Informacja o wyniku weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu z dnia 02.07.2019 r. została przygotowana na podstawie Karty weryfikacji warunków formalnych, która została zaakceptowana przez Kierownika Referatu Realizacji Projektów II. Wyniki weryfikacji warunków formalnych przedstawione w Informacji o wyniku weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu są jedynie odzwierciedleniem zapisów Karty weryfikacji warunków formalnych, w związku z tym nie było konieczności jej parafowania przez Kierownika Referatu Realizacji Projektów II.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego. Wniosek nr RPPM.08.04.00-22-0004/18 znalazł się na Liście wniosków po weryfikacji warunków formalnych z dnia 02.07.2019 r. i przekazany do oceny przez KOP.

Etap oceny formalnej

Ocena formalna została dokonana przez dwóch Członków Podkomisji ds. oceny formalnej z wykorzystaniem KOF (zgodnej ze wzorem zał. nr 1 do Regulaminu pracy KOP oraz wzorem Formularza nr 11.3_2 do IW IZ), która została podpisana przez oceniających w dniu 05.07.2019 r., tego samego dnia zweryfikowana pod względem formalnej poprawności sporządzenia przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Oceniający w dniu 14.11.2018 r. i 02.07.2019 r. podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenia o bezstronności (wzór zgodny z zał. nr 5 i 6 do Regulaminu pracy KOP). W wyniku przeprowadzonej oceny wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną i został zakwalifikowany do oceny wykonalności. Informacja o wyniku oceny formalnej WoD projektu (znak: DPR-WP.432.21.2019, EOD:33325/07/2019), zgodna ze wzorem Formularza nr 11.3.5 do IW IZ, została sporządzona w dniu 08.07.2019 r., zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR i tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy.

Etap oceny wykonalności

Ocena wykonalności została dokonana przez 7 Członków Podkomisji ds. oceny wykonalności z wykorzystaniem KOW zgodnej ze wzorem zał. nr 2 do Regulaminu pracy KOP oraz wzorem Formularza nr 11.3_6 do IW IZ. Każdy z oceniających dokonał indywidualnej oceny cząstkowej

wybranych kryteriów z KOW. Członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenie o bezstronności. W odniesieniu do przedmiotowego wniosku zaistniała konieczność sporządzenia opinii eksperta zewnętrznego, w związku z tym w dniu 08.07.2019 r. została zawarta umowa między IZ RPO a ekspertem dot. przygotowania 6 opisowych opinii w zakresie wykonalności finansowo-ekonomicznej z dziedziny Turystyka, w tym dla projektu Pomorskie Szlaki Kajakowe – Rzeką Łupawa – Gmina Czarna Dąbrówka. W dniu zawarcia umowy ekspert podpisał Oświadczenie o bezstronności stanowiące załącznik nr 2 do ww. umowy. Opinia została przygotowana z datą 22.07.2019 r. W trakcie oceny wykonalności wniosku Członkowie KOP dwukrotnie zwrócili się do Wnioskodawcy z prośbą o wyjaśnienia. W dniu 25.07.2019 r. Sekretarz KOP przygotował Informację o konieczności złożenia wyjaśnień do WoD projektu (znak: DPR-WP.432.21.2019, EOD:36641/07/2019), zgodną ze wzorem Formularza 11.3_7 do IW IZ, która została zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP i podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej pismo zostało przesłane Wnioskodawcy, z terminem na udzielenie odpowiedzi do dnia 19.08.2019 r. Wnioskodawca zgodnie z wyznaczonym terminem ustosunkował się do uwag zawartych w piśmie. W dniu 16.09.2019 r. Sekretarz KOP przygotował II Informację o konieczności złożenia wyjaśnień do WoD projektu (znak: DPR-WP.432.21.2019, EOD:45898/09/2019), która została zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP i podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej pismo zostało przesłane Wnioskodawcy, z terminem na udzielenie odpowiedzi/przesłanie dokumentów do dnia 23.09.2019 r. Wnioskodawca zgodnie z wyznaczonym terminem ustosunkował się do uwag zawartych w piśmie. KOW została podpisana przez oceniających dnia 09.10.2019 r., następnie zgodnie z zapisami IW IZ, zweryfikowana pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR. Nie został zachowany termin na przeprowadzenie oceny wykonalności wynikający z IW IZ tj. 45 dni od dnia zakończenia oceny formalnej wszystkich wniosków złożonych w ramach II rundy naboru (przekroczenie o 48 dni). Zgodnie z wyjaśnieniem zamieszczonym w informacji pokontrolnej w części ogólnej dot. II rundy naboru w trybie konkursowym nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18), decyzja o przedłużeniu terminu (do dnia 31.10.2019 r.) na realizację oceny wykonalności została podjęta przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi projektów EFRR.

W wyniku przeprowadzonej oceny WoD uzyskał pozytywną ocenę wykonalności i został zakwalifikowany do oceny strategicznej I stopnia. Informacja o wyniku oceny wykonalności WoD projektu (znak: DPR-WP.432.21.2019, EOD:50155/10/2019) została sporządzona w dniu 10.10.2019 r. (wzór zgodny z Formularzem 11.3.5 do IW IZ), zweryfikowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP, podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów i w dniu 11.10.2019 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy.

Etap oceny strategicznej I stopnia

Ocena strategiczna I stopnia została dokonana przez trzech Członków KOP na posiedzeniu Podkomisji ds. oceny strategicznej I stopnia w dniu 10.10.2019 r. w oparciu o KOS (wzór zgodny z zał. nr 3.2 do RK oraz Formularzem nr 11.3_12 do IW IZ). Członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny podpisali Deklaracje poufności i rzetelności oraz Oświadczenia o bezstronności. Termin na przeprowadzenie oceny wynikający z IW IZ tj. 30 dni od dnia przeprowadzenia oceny wykonalności został zachowany. KOS została sporządzona przez Sekretarza KOP w dniu 10.10.2019 r., zweryfikowana pod względem formalnej poprawności i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR (pełniącego jednocześnie funkcję Przewodniczącego KOP), na karcie podpisy złożyli również oceniający Członkowie KOP. W wyniku oceny projekt spełnił wszystkie kryteria obligatoryjne i został zakwalifikowany do wyboru do dofinansowania przez ZWP. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu przez Zarząd Województwa Pomorskiego (znak: DPR-WP.432.21.2019, EOD:52478/10/2019) na mocy uchwały ZWP nr 1063/88/19 z dnia 22.10.2019 r. i wybraniu projektu do dofinansowania została sporządzona w dniu 22.10.2019 r., zaakceptowana przez Z-cę Przewodniczącego KOP, podpisana przez Dyrektora DPR i tego samego dnia za pośrednictwem poczty elektronicznej przesłana do Wnioskodawcy. Informacja o rozstrzygnięciu konkursu została wysłana do Wnioskodawcy również listownie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (potwierdzenie odbioru dnia 24.10.2019 r.), co było

zgodne z zapisami IW IZ. Pismem z dnia 23.10.2019 r. (znak: DPR-E.433.14.2019, EOD:53031/10/2019) Wnioskodawca został poinformowany o konieczności uzupełnienia dokumentów wymaganych przed podpisaniem umowy z terminem do dnia 07.11.2019 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została zawarta w dniu 16.01.2020 r.

5.3. Nabór nr RPPM.09.03.00-22-0001/18 (tryb pozakonkursowy)

Zgodnie z art. 38 ust. 2 i 3 ustawy wdrożeniowej, tryb pozakonkursowy może być zastosowany do wyboru projektów, których wnioskodawcami, ze względu na charakter lub cel projektu, mogą być jedynie podmioty jednoznacznie określone przed złożeniem WoD projektu. W trybie pozakonkursowym mogą być wybierane wyłącznie projekty o strategicznym znaczeniu dla społeczno-gospodarczego rozwoju kraju, regionu lub obszaru objętego realizacją ZIT, lub projekty dotyczące realizacji zadań publicznych. Ustawa wdrożeniowa określa, że w trybie pozakonkursowym wniosek o dofinansowanie projektu jest składany na wezwanie właściwej instytucji w terminie przez nią wyznaczonym (art. 48 ust.1) a Instytucja Zarządzająca zamieszcza w szczegółowym opisie osi priorytetowych programu operacyjnego informację o zidentyfikowanym projekcie oraz podmiocie, który będzie jego wnioskodawcą (art. 48 ust. 4).

W dniu 13.08.2013 r. ZWP Uchwałą nr 951/275/13 przyjął Regionalny Program Strategiczny w zakresie transportu Mobilne Pomorze (dalej: RPS Mobilne Pomorze). Jednym z przedsięwzięć strategicznych był „Pakiet działań wzmacniających korytarz transportowy północny (przebudowa DW nr 203, 209, 211, 212, 214, 216, 221, 501, 502, budowa Obwodnicy Wschodniej Lęborka w ciągu DW nr 214, budowa obwodnicy Kartuz w ciągu DW nr 211)”.

W dniu 10.03.2015 r. Uchwałą nr 235/22/15 ZWP przyjął projekt SzOOP. Zgodnie z zapisami Rozdziału 8.4 projektu SzOOP zastosowanie trybu pozakonkursowego w ramach RPO WP przewiduje się w stosunku do wyboru projektów umieszczonych w Wykazie projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO w ramach trybu pozakonkursowego stanowiącym załącznik nr 5 do SzOOP. Umieszczenie projektów w Wykazie poprzedzone jest ich identyfikacją, czyli weryfikacją pod kątem spełniania kryteriów z ustawy wdrożeniowej, zgodności projektu z celami szczegółowymi i rezultatami właściwego Działania/Poddziałania, możliwości realizacji projektu w ramach przewidzianej alokacji i wykonalności projektu w kontekście m.in. ram czasowych RPO WP. W związku z powyższym IZ RPO w dniu 13 marca 2015 r. zwróciła się (listownie oraz mailowo) do Zarządu Dróg Wojewódzkich (ZDW) w Gdańsku z prośbą o przesłanie wypełnionych Kart projektów dla wszystkich projektów wchodzących w skład pakietów przedsięwzięć strategicznych wpisanych do RPS Mobilne Pomorze przewidzianych do realizacji w ramach OP 9 Mobilność Działania 9.3 Regionalna infrastruktura Drogowa. Uzupełnione Karty ZDW przekazał mailowo w terminie wskazanym przez IZ RPO tj. w dniu 03.04.2015 r.

Kryteria wyboru projektów w ramach RPO WP na lata 2014-2020 w zakresie OP 9 Mobilność zatwierdzono uchwałą nr 4/II/15 Komitetu Monitorującego RPO WP z dnia 28.04.2015 r., a następnie zmieniono uchwałą KM RPO WP nr 4/16 z dnia 28.12.2016 r. i uchwałą nr 9/17 KM RPO WP z dnia 25.10.2017 r.

W dniu 21.05.2015 r. IZ RPO przesłała pismo do ZDW informujące o spotkaniu w dniu 02.06.2015 r. dotyczącym projektów realizujących przedsięwzięcia strategiczne w ramach RPS Mobilne Pomorze. W wyniku spotkania dokonano ustaleń, których podsumowanie zostało sporządzone w formie notatki. Przedstawiono w niej m.in. harmonogram koniecznych do zrealizowania działań prowadzących do złożenia wniosków o dofinansowanie projektów.

Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty dotacyjne realizowane w trybie pozakonkursowym w ramach RPO WP na lata 2014-2020 współfinansowane z EFRR przyjęto Uchwałą 879/72/15 ZWP z dnia 03.09.2015 r, a następnie zmieniono Uchwałą nr 320/22/17 ZWP z dnia 23.03.2017 r. KOP oceniającą projekty pozakonkursowe złożone w ramach Działania 9.3 Regionalna infrastruktura drogowa powołano w dniu 17.09.2015 r. W skład KOP weszli pracownicy IZ RPO. Skład KOP zmieniano w dniach 03.03.2016 r., 12.04.2016 r., 05.09.2016 r. oraz 28.06.2017 r. Wszyscy członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny projektu złożyli podpisane oświadczenia, zgodnie

z Regulaminem pracy KOP: Przewodniczący oraz Sekretarz – Deklarację poufności (zał. nr 4 do Regulaminu pracy KOP), członkowie – Deklarację poufności i rzetelności (zał. nr 5 do Regulaminu pracy KOP) oraz Oświadczenie o bezstronności (zał. nr 6 do Regulaminu pracy KOP).

Uchwałą Nr 581/238/17 ZWP z dnia 25.05.2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia SzOOP RPO WP na lata 2014-2020 uzupełniono oraz zaktualizowano Wykaz projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WP w ramach trybu pozakonkursowego o projekty zidentyfikowane przez IZ RPO WP w ramach trybu pozakonkursowego w zakresie m.in. Działania 9.3. Regionalna infrastruktura drogowa. Projekt „Rozbudowa i przebudowa drogi wojewódzkiej nr 209 na odcinku Borzytuchom – Bytów” znalazł się w wykazie pod poz. 110.

W ramach naboru ZK zweryfikował procedury oceny i zatwierdzenia do dofinansowania WoD nr RPPM.09.03.00-22-0001/18.

5.3.1. Wniosek o dofinansowanie nr RPPM.09.03.00-22-0001/18 – „Rozbudowa i przebudowa drogi wojewódzkiej nr 209 na odcinku Borzytuchom – Bytów”, Wnioskodawca Województwo Pomorskie

IZ RPO w dniu 30.04.2018 r. przesłała do ZDW wezwanie do złożenia WoD projektu pozakonkursowego pn. „Rozbudowa i przebudowa drogi wojewódzkiej nr 209 na odcinku Borzytuchom – Bytów” w formie listownej oraz e-mailowej, zgodnie z podprocesem 12.3 IW IZ. W wezwaniu wskazano informacje nt. terminu, sposobu i miejsca złożenia wniosku o dofinansowanie, kryteriów wyboru projektu, sposobu składania uzupełnień i wyjaśnień przez wnioskodawcę, sposobu komunikacji, zasad zawierania umów o dofinansowanie oraz przewidywanego terminu zakończenia oceny projektu. Dokument został podpisany przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych. ZDW w dniu 30.05.2018 r. złożył WoD ww. projektu (zgodnie z terminem wskazanym przez IZ RPO), a IZ RPO wystawiła potwierdzenie złożenia ww. wniosku.

WoD został zweryfikowany przy pomocy Karty weryfikacji wymogów formalnych dla projektów pozakonkursowych (formularz nr 12.3_3 do IW IZ). W dniu 06.07.2018 r. zakończono weryfikację wymogów formalnych przeprowadzoną zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez 2 pracowników Referatu Realizacji Projektów. Karta weryfikacji została podpisana przez Kierownika Referatu Realizacji Projektów, a następnie zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych. Do ZDW w dniu 06.07.2018 r. przesłano informację o wyniku weryfikacji wymogów formalnych (formularz 11.2_9 do IW IZ) i zakwalifikowaniu projektu do oceny przez KOP.

W dniu 09.07.2018 r. przekazano WoD do oceny przez KOP (formularz 12.3_4 do IW IZ).

WoD został zweryfikowany przy pomocy Karty oceny formalnej dla projektów pozakonkursowych (wzór zgodny z formularzem nr 12.4_2 do IW IZ i zał. nr 1 do Regulaminu pracy KOP) w terminie zgodnym z IW IZ. W dniu 10.07.2018 r. zakończono ocenę formalną, przeprowadzoną zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez 2 członków KOP. Karta oceny została podpisana przez Przewodniczącego KOP, a następnie zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych. Do ZDW w dniu 11.07.2018 r. przesłano informację o wyniku oceny formalnej (formularz 11.3_5 do IW IZ) i zakwalifikowaniu projektu do oceny wykonalności.

Ocena wykonalności została przeprowadzona przez 3 członków KOP w terminie przewidzianym w IW IZ (do 45 dni od dnia zakończenia oceny formalnej). W trakcie oceny wykonalności zwracano się do Wnioskodawcy z prośbą o uzupełnienie dokumentacji (pismem z dnia 12.07.2018 r.) oraz o wyjaśnienia (Informacja o konieczności złożenia wyjaśnień do wniosku o dofinansowanie projektu – wzór zgodny z formularzem 11.3_7 do IW IZ – z dnia 18.07.2018 r.). ZDW dostarczył wymagane dokumenty oraz wyjaśnienia w terminach wskazanych przez IZ RPO.

W trakcie oceny wykonalności powołano 2 ekspertów z Wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP (Uchwała nr 217/311/18 ZWP z dnia 08.03.2018 r.), z którymi podpisano w dniu 13.07.2018 r. umowy o dzieło dot. sporządzenia opisowej opinii dot. wykonalności rzeczowej w zakresie kryteriów techniczno-technologicznych WoD. Obaj eksperci przekazali pozytywne opinie odnośnie założeń projektu w zakresie pytań zadanych przez IZ RPO.

Karta oceny wykonalności (wzór zgodny z formularzem 11.3_6 do IW IZ i zał. nr 2 do Regulaminu pracy KOP) została sporządzona w dniu 25.07.2018 r. przez 3 członków KOP, zweryfikowana przez Przewodniczącego KOP i podpisana przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych. Tego samego dnia podpisano Informację o wyniku oceny wykonalności wniosku o dofinansowanie projektu (formularz 11.3_5 do IW IZ) oraz zakwalifikowaniu do oceny strategicznej I stopnia.

Ocena strategiczna WoD została dokonana przez 3 członków KOP i zakończyła się z wynikiem pozytywnym. Karta oceny strategicznej (wzór zgodny z formularzem 11.3_2 do IW IZ i zał. nr 3 do Regulaminu pracy KOP) została zgodnie z procedurami sporządzona w dniu 25.07.2018 r. przez Sekretarza KOP, podpisana przez 3 członków KOP, zweryfikowana przez Przewodniczącego KOP, a następnie zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych.

Sekretarz KOP sporządził, a Przewodniczący KOP zatwierdził Protokół z oceny projektu pozakonkursowego (wzór zgodny z formularzem 12.4_3 do IW IZ) w dniu 25.07.2018 r.

W dniu 26.07.2018 r. sporządzono Informację do Zarządu Województwa w sprawie wyniku oceny projektów pozakonkursowych w ramach OP 9 Mobilność, Działania 9.3 Regionalna infrastruktura drogowa, RPO WP na lata 2014-2020 zawierającą informację o spełnieniu przez projekt wszystkich kryteriów obligatoryjnych.

Uchwałą nr 774/349/18 ZDW z dnia 27.07.2018 r. wprowadzono zmiany w Liście wybranych projektów pozakonkursowych otrzymujących dofinansowanie. Projekt „Rozbudowa i przebudowa drogi wojewódzkiej nr 209 na odcinku Borzytuchom – Bytów” znalazł się pod pozycją nr 10.

W dniu 27.07.2018 r. przesłano do Beneficjenta Informację o wybraniu projektu pozakonkursowego przez ZWP i przyznaniu dofinansowania w wysokości 31 442 739,30 PLN, co stanowiło 85,00% jego kosztów kwalifikowalnych.

Uchwałą nr 831/353/18 ZDW z dnia 09.08.2018 r. podjęto decyzję o dofinansowaniu projektu. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 09.08.2018 r.

Kryterium desygnacji 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

Zgodnie z pkt 1.5. Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych, kontrole obejmują dwa główne elementy: weryfikacje administracyjne (tj. kontrole dokumentacji) w odniesieniu do każdego złożonego przez beneficjentów wniosku o refundację oraz kontrole operacji na miejscu.

5.4. Wnioski o płatność:

ZK stwierdził, że procedury określone w IW IZ nie przewidują sprawdzania na etapie weryfikacji wniosku o płatność, posiadania przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej wydatków projektu, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji związanych z projektem, zarówno w okresie realizacji, jak i trwałości projektu, zgodnie z §7 umowy o dofinansowanie a także pod kątem zapewnienia realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia ogólnego. Uzyskano wyjaśnienia:

„IZ RPO WP wyjaśnia, iż na etapie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzane jest m.in., czy każdy z dokumentów dot. wydatków kwalifikowalnych ma naniesiony numer księgowy lub ewidencyjny, co umożliwia jego identyfikację w systemie księgowym beneficjenta (numer ten jest również wpisywany przez Beneficjenta do SL2014 we wniosku o płatność w Zestawieniu dokumentów). Ponadto IZ RPO WP wyjaśnia, iż szczegółowa analiza zapisów na kontach księgowych jest prowadzona przez pracowników IZ RPO WP (w zakresie projektów współfinansowanych z EFS) podczas realizacji czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu/siedzibie beneficjenta w oparciu o Formularz nr 20.2_6 do IW IZ RPO WP 2014-2020, tj. Listę sprawdzającą do kontroli na m-cu projektu/na zakończenie realizacji projektu. Takie założenia i zasady dotyczące procesu weryfikacji wniosków o płatność zostały uznane za adekwatne i wystarczające w toku audytu desygnacyjnego. Ponadto

funkcjonują one od początku okresu programowania i nie były przedmiotem ustaleń ze strony instytucji kontrolujących podczas przeprowadzanych audytów systemu zarządzania i kontroli oraz poprzedniej kontroli Wojewody Pomorskiego dot. spełnienia kryteriów desygnacji przeprowadzonej w IZ RPO WP w 2018 r. W tym kontekście należy również wskazać, że dotychczasowe doświadczenia IZ RPO WP wynikające z przeprowadzonych audytów i kontroli w okresie programowania na lata 2007-2013 oraz 2014-2020 nie wskazują, że obszar ewidencjonowania dokumentacji jest obszarem szczególnego ryzyka, które niesie za sobą potencjalną niekwalifikowalność wydatków. Zatem obciążanie procesu weryfikacji wniosków o płatność czynnościami, które nie wnoszą wartości dodanej, przyczyni się do wydłużenia procesu, co dodatkowo wpłynie negatywnie na terminowość realizacji płatności na rzecz beneficjentów. Dodatkowo należy podkreślić, że w ramach RPO WP, zgodnie z IW IZ RPO WP i metodykami określonymi w RPK na dany rok obrachunkowy, realizowane są różne typy/rodzaje kontroli na różnych etapach cyklu życia projektów. Wielokrotne powielanie tych samych zakresów czynności stanowi niewspółmierne obciążenie administracyjne w stosunku do uzyskiwanych efektów oraz dostępnych zasobów instytucjonalnych, które powinny być alokowane w obszarach najbardziej ryzykownych”.

5.4.1. Wniosek o płatność nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007 – Beneficjent Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Rarytas (...) spółka jawna – projekt pn. „Aktywizacja zawodowa mieszkańców powiatów malborskiego, nowodworskiego i sztumskiego”

Wniosek o płatność (WnP) nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007-01 za okres od 01.09.2020 r. do 31.10.2020 r. został przekazany w SL2014 w dniu 02.12.2020 r.

W dacie przekazania wniosku o płatność obowiązywała IW IZ (wersja 6). Szczegółowy proces weryfikacji WnP określała w Procedura 18.10. Wniosek o płatność w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS. WnP w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS weryfikowane są na stanowisku w Referacie Rozwoju Kształcenia i Kompetencji (O) lub Referacie Wspierania Aktywizacji Zawodowej i Rozwoju Integracji Społecznej (W), w oparciu o Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność (zaliczkowy, refundacyjny, rozliczający, sprawozdawczy, końcowy), stanowiącą formularz 18.10.1_1 do IW IZ.

WnP nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007 był wnioskiem sprawozdawczym i rozliczającym zaliczkę. Zasady dokonywania płatności zostały określone w §7-11 umowy o dofinansowanie projektu. Termin na złożenie WnP (kolejnych, poza pierwszym) określony został w §10 ust. 2 umowy „Beneficjent składa kolejne wnioski o płatność zgodnie z harmonogramem dokonywania wydatków (harmonogramem płatności), o którym mowa w §8 ust. 1 umowy, w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego”. Zgodnie z art. 13. pkt 1. specustawy funduszowej, w celu ograniczenia negatywnego wpływu wystąpienia COVID-19 na realizację projektów, określone w umowach o dofinansowanie terminy składania wniosków o płatność przypadające w okresie do dnia 31 grudnia 2020 r. – uległy wydłużeniu o 30 dni.

Beneficjent przedstawił wydatki na kwotę 35 857,17 PLN, w tym kwota dofinansowania 35 857,17 PLN. Wydatki zostały poniesione w ramach Zadania nr 1, 3-7 (34 pozycje wydatków rzeczywiście poniesionych w kwocie 28 685,74 PLN) a także dotyczyły kosztów pośrednich rozliczanych wg 25% stawki ryczałtowej w kwocie 7 171,43 PLN.

Przed przystąpieniem do weryfikacji WnP osoby dokonujące weryfikacji tj. opiekun projektu i Koordynator Zespołu ds. Projektów Aktywizacji Zawodowej jako „druga para oczu”, w dniu 02.12.2020 r. podpisali Deklarację o bezstronności i poufności, zgodną z formularzem 18.1_2 do IW IZ.

W dniu 07.12.2020 r. w SL2014 przesłano do Beneficjenta informację dotyczącą losowego wyboru próby dokumentów poświadczających prawidłowość poniesionych wydatków ujętych we wniosku wraz ze wskazaniem wydatków wybranych do weryfikacji. Próba dokumentów obejmowała 3 pozycje

wydatków wykazanych w Zestawieniu dokumentów i wynikała z metodyki doboru próby dokumentów w trakcie weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność w projektach współfinansowanych z EFS¹³.

ZK zwrócił się o informację, czy zachowany został ślad audytowy/udokumentowanie wyboru próby z przeprowadzonego doboru dokumentów do weryfikacji wniosku o płatność. Uzyskano wyjaśnienia: „IZ RPO WP informuje, że zgodnie z zapisami Roczego Planu Kontroli realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. każdorazowo wybór próby do weryfikacji wniosków o płatność podlega archiwizacji w aktach sprawy (...)”. Kontrolującym przedstawiono notatkę wewnętrzną wraz z zrzutem z ekranu z losowania dokumentów z wykorzystaniem funkcji LOS excel z 07.12.2020 r.

Beneficjent we wskazanym terminie uzupełnił dokumentację w SL2014. Zgodnie z zapisami w SL2014 (zakładka Weryfikacja1) weryfikacja pierwszej wersji wniosku została określona jako „kompleksowa” i była przeprowadzona przez 2 pracowników Zespołu ds. Aktywizacji Zawodowej (WW). Pierwszy pracownik dokonał weryfikacji w terminie od 02.12.2020 r. do 05.01.2021 r., natomiast drugi pracownik w dniu 05.01.2021 r. Weryfikacja pierwszej przedłożonej wersji WnP została przeprowadzona w terminie określonym w procesie 18.10.1 pkt 1 IW IZ, tj. do 20 dni roboczych od dnia złożenia WnP za pośrednictwem SL2014.

Wynik weryfikacji pierwszej wersji wniosku został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Wspierania Aktywizacji i Rozwoju Integracji Społecznej w dniu 05.01.2021 r., wniosek uzyskał status: do poprawy. W tym samym dniu w systemie SL2014 przekazano Beneficjentowi pismo znak DEFS-WR.042.9.2019 EOD: 382/01/2021 z wyznaczeniem terminu 5 dni roboczych na dokonanie korekty, w zakresie wskazanym w piśmie.

Druga wersja WnP nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007-02 została przekazana w dniu 12.01.2021 r., tj. z zachowaniem wyznaczonego terminu i została przeprowadzona przez pracowników dokonujących weryfikacji pierwszej wersji wniosku. Weryfikacja została przeprowadzona w terminie wskazanym w procesie 18.10.1 pkt 1, tj. do 15 dni roboczych w stosunku do każdej kolejnej wersji wniosku. Weryfikacja (kompleksowa) przeprowadzona była w dniach od 12.01.2021 r. do 19.01.2021 r. Zmniejszeniu uległa wnioskowana kwota wydatków kwalifikowalnych, która wynosiła 34 466,81 PLN.

Wniosek uzyskał status: zatwierdzony.

W SL2014 została założona karta „Weryfikacja 2”, w której dołączono skan Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność, zatwierdzonej w dniu 19.01.2021 r. przez Kierownika Referatu Wspierania Aktywizacji i Rozwoju Integracji Społecznej oraz skan Informacji dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność z dnia 19.01.2021 r. (pismo DEFS-WR.042.9.2019 EOD:2573/01/2021). Informacja dla Beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nie została wprowadzona jako wzór/formularz do IW IZ.

Projekt nie podlegał kontroli. W ROP w SL2014 nie zarejestrowano żadnej kwoty dla projektu.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007-02 został ujęty w Deklaracji Wydatków nr RPPM.IZ.00-D09/20-02 oraz we Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W09/20-00 sporządzonym za okres do 26.02.2021 r. i przekazanym do KE w dniu 26.02.2021 r., natomiast refundacja z KE nastąpiła 09.03.2021 r.

5.4.2. Wniosek o płatność nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006 – Beneficjent Gmina Puck – projekt pn. „Wykwalifikowani, gotowi do pracy! – Aktywizacja osób bezrobotnych z terenu Gminy Puck”

WnP nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-01 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. został przekazany w SL2014 w dniu 14.10.2020 r. W dacie przekazania WnP obowiązywała IW IZ (wersja 6). Szczegółowy proces weryfikacji WnP określono w Procedurze 18.10 IW IZ. Wniosek o płatność w

¹³ Metodyka doboru próby określona w części 2.4.1.2 Roczego planu kontroli realizowanego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. stanowiącego Załącznik do Uchwały nr 423/149/20 ZWP z dnia 21 maja 2020 r.

ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS. Wnioski o płatność w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS weryfikowane są na stanowisku w Referacie Rozwoju Kształcenia i Kompetencji (O) lub Referacie Wspierania Aktywizacji Zawodowej i Rozwoju Integracji Społecznej (W), przy pomocy Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność (zaliczkowy, refundacyjny, rozliczający, sprawozdawczy, końcowy), stanowiącej formularz 18.10.1_1 do IW IZ.

WnP nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006 był wnioskiem sprawozdawczym i rozliczającym zaliczkę. Zasady dokonywania płatności zostały określone w §7-11 umowy o dofinansowanie projektu. Termin na złożenie wniosku o płatność (kolejnych, poza pierwszym) określony został w §10 ust. 2 umowy „Beneficjent składa kolejne wnioski o płatność zgodnie z harmonogramem dokonywania wydatków (harmonogramem płatności), o którym mowa w §8 ust. 1 umowy, w terminie 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego”.

Beneficjent przedstawił wydatki na kwotę 108 121,44 PLN, w tym kwota dofinansowania 108 121,44 PLN. Wydatki zostały poniesione w ramach 4 Zadań (52 pozycje wydatków rzeczywiście poniesionych w kwocie 86 497,15 PLN)) a także dotyczyły kosztów pośrednich rozliczanych wg 25% stawki ryczałtowej w kwocie 21 624,29 PLN.

W zakładce Korespondencja w SL2014, w dniu 15.10.2020 r. przesłano do Beneficjenta informację dotyczącą losowego wyboru próby dokumentów do kontroli wraz ze wskazaniem terminu 5 dni roboczych do przedstawienia dokumentacji. Próba dokumentów obejmowała 3 pozycje wydatków wykazanych w Zestawieniu dokumentów i wynikała z metodyki doboru próby dokumentów w trakcie weryfikacji wniosków Beneficjenta o płatność w projektach współfinansowanych z EFS¹⁴.

ZK zwrócił się o informację, czy zachowany został ślad audytowy/udokumentowanie wyboru próby z przeprowadzonego doboru dokumentów do weryfikacji WnP. Uzyskano wyjaśnienia: „IZ RPO WP informuje, że zgodnie z zapisami Roczno Planu Kontroli realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. każdorazowo wybór próby do weryfikacji wniosków o płatność podlega archiwizacji w aktach sprawy (...)”. Kontrolującym przedstawiono notatkę wewnętrzną wraz z zrzutem z ekranu z losowania dokumentów z wykorzystaniem funkcji LOS excel z 15.10.2020 r. Wyjaśnienia zostały przyjęte przez ZK.

Kontrolującym przedstawiono Deklarację o bezstronności i poufności, zgodną z formularzem 18.1_2 do IW IZ, podpisaną przez osoby dokonujące weryfikacji tj. opiekuna projektu i Koordynatora Zespołu ds. Projektów Aktywizacji Zawodowej jako „druga para oczu”, podpisaną w dniu 10.12.2020 r.

ZK poprosił o wyjaśnienie, dlaczego Deklaracja o bezstronności i poufności została podpisana w dniu 10.12.2020 r., tj. po rozpoczęciu weryfikacji WnP nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-01 w dniu 16.11.2020 r. Uzyskano wyjaśnienia: „IZ RPO WP informuje, że Deklaracje o bezstronności i poufności zgodnie z procedurami określonymi w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP wypełniły osoby weryfikujące wniosek o płatność nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-01, w tym osoba weryfikująca wniosek na drugą parę oczu. Przekazana deklaracja potwierdza bezstronność osób weryfikujących wniosek o płatność w obu przekazanych wersjach wniosku. W okresie nasilenia pandemii COVID-19 osoby zajmujące się weryfikacją wniosków pracowały przede wszystkim w trybie pracy zdalnej i podpisy pod deklaracją zostały złożone podczas pracy pełnionej na miejscu w siedzibie IZ RPO WP”. ZK przyjął wyjaśnienia do wiadomości.

Beneficjent we wskazanym terminie, w dniu 21.10.2020 r., uzupełnił dokumentację w SL2014.

Zgodnie z zapisami w SL2014 (zakładka Weryfikacja1) weryfikacja pierwszej wersji wniosku została określona jako „kompleksowa” i była przeprowadzona przez 2 pracowników Zespołu ds. Aktywizacji Zawodowej (WW). Pierwszy pracownik dokonał weryfikacji w terminie od 16.11.2020 r. do 18.11.2020 r., natomiast drugi pracownik w dniu 18.11.2020 r. Weryfikacja pierwszej przedłożonej wersji wniosku o płatność została przeprowadzona w terminie określonym w procesie 18.10.1 pkt 1 IW IZ, tj. w terminie do 20 dni roboczych od dnia złożenia za pośrednictwem SL2014.

¹⁴ Metodyka doboru próby określona w części 2.4.1.2 Roczno Planu kontroli realizowanego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. stanowiącego Załącznik do uchwały nr 423/149/20 ZWP z dnia 21 maja 2020 r.

Wynik weryfikacji pierwszej wersji wniosku został zatwierdzony przez Kierownika Referatu Wspierania Aktywizacji i Rozwoju Integracji Społecznej w dniu 18.11.2020 r., wniosek uzyskał status: do poprawy. W tym samym dniu w systemie SL2014 przekazano Beneficjentowi pismo znak DEFS-WR.042.1.2020 EOD: 82973/11/2020 z wyznaczeniem terminu 5 dni roboczych na dokonanie korekty, w zakresie wskazanym w piśmie.

W procesie rozliczania projektu i komunikowania się z IZ RPO wykorzystywany jest system SL2014 (§16 umowy o dofinansowanie), w związku z czym w systemie powinien być dołączony skan zatwierdzonego pisma przesyłanego do Beneficjenta. Stwierdzono, że dołączona została wersja elektroniczna pisma wraz załącznikami, które nie zostało podpisane (zarówno w zakładce Weryfikacja 1 jak również module Korespondencja/wysłane).

Także w zakładce Weryfikacja 1 i Weryfikacja 2, odzwierciedlającej przebieg weryfikacji i tworzonej przez pracownika weryfikującego wniosek o płatność, załącznikiem jest wersja elektroniczna Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność, która nie jest podpisana.

IZ RPO udzieliła wyjaśnień: „IZ RPO WP informuje, że podczas pracy zdalnej w okresie pandemii COVID-19 obieg dokumentów i ich akceptacja odbywały się w systemie IntraDok. W chmurze ownCloud zamieszczone zostały w raporty z systemu IntraDok do weryfikacji wniosku o płatność nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-01 oraz nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-02, z których wynika, że dokumentacja dotycząca weryfikacji wniosku o płatność tj. pismo do Beneficjenta, Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność zostały sporządzone przez opiekuna projektu, a następnie zaakceptowane przez koordynatora i kierownika. Na pismach (EOD: 82973/11/2020, EOD: 88326/12/2020) dotyczących weryfikacji wniosku o płatność nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-01 i nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-02 znajduje się informacja, że akceptacja/weryfikacja wniosku o płatność odbywała się w trybie pracy zdalnej i przez kogo została przeprowadzona. Jednocześnie IZ RPO WP informuje, iż zgodnie z Informacją o częściowym zawieszeniu stosowania wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (wersja 3) (link do dokumentu:

https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/97143/informacja_o_czesciowym_zawieszeniu_wytycznych_w_zakresie_kontroli_23122020.pdf);

rozdz. 5.1 pkt 8; Zawiesza się obowiązek rejestracji listy sprawdzającej z weryfikacji wniosku o płatność w SL2014 w postaci skanu.

Termin zawieszenia; Stosowanie wytycznych w powyższym zakresie zawiesza się od dnia 01 lutego 2020 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.”. ZK przyjmuje wyjaśnienia IZ RPO.

Druga wersja WnP nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-02 została przekazana w dniu 24.11.2020 r., tj. z zachowaniem wyznaczonego terminu i została przeprowadzona przez pracowników dokonujących weryfikacji pierwszej wersji wniosku. Weryfikacja została przeprowadzona w terminie wskazanym w procesie 18.10.1 pkt 1, tj. do 15 dni roboczych w stosunku do każdej kolejnej wersji wniosku. Weryfikacja (kompleksowa) została przeprowadzona w dniach od 10.12.2020 do 14.12.2020 r. Wniosek uzyskał status: zatwierdzony.

W dniu 15.12.2020 r. przekazano Beneficjentowi Informację o wynikach weryfikacji (pismo DEFS-WR.042.1.2020 EOD:88326/12/2020) oraz załączniki dot. rozliczenia dofinansowania i wkładu własnego, sporządzone w edytowalnych plikach Word i Excel, które nie zawierają podpisów osób weryfikujących jak i osoby zatwierdzającej. Także w SL2014 została założona karta „Weryfikacja 2”, w której dołączono Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność z dnia 14.12.2020 r., która nie została podpisana. Wyjaśnienia w sprawie znajdują się we wcześniejszej części Informacji pokontrolnej.

W ROP w SL2014 nie zarejestrowano żadnej kwoty dla projektu.

Projekt podlegał kontroli przeprowadzonej w terminie od 08.02.2021r. do 10.02.2021 r., określonej jako: kontrola własna instytucji (na dokumentach). Kontroli podlegały wnioski o płatność od nr 1-6. Wydano zalecenia pokontrolne „z nieistotnymi zastrzeżeniami”. Beneficjent poinformował IZ o realizacji zaleceń pokontrolnych.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.05.02.02-22-0023/19-006-02 został ujęty w Deklaracji Wydatków nr RPPM.IZ.00-D09/20-02 oraz we Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W09/20-00

sporządzonym za okres do 26.02.2021 r. i przekazanym do KE w dniu 26.02.2021 r., natomiast refundacja z KE nastąpiła 09.03.2021 r.

5.4.3. Wniosek o płatność nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001; Beneficjent Miasto Malbork

Weryfikacja WnP w IZ RPO była prowadzona w oparciu o procedurę 13.19 Weryfikacja WnP okresową/końcową i wypłata środków beneficjentom w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR ujętą w IW IZ (wersja 6 z dnia 25.06.2019 r.).

WNP nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001 za okres od 01.04.2019 r. do 08.05.2019 r. został złożony w systemie SL2014 w dniu 08.05.2019 r. przez Beneficjenta – MIASTO MALBORK w ramach projektu nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-00 pn. „Pętla żuławska – rozbudowa przystani żeglarskiej Park Północny w Malborku”. Wniosek był wnioskiem o refundację oraz wnioskiem sprawozdawczym. WnP został złożony z zachowaniem terminu wynikającego z Umowy o dofinansowanie zawartej pomiędzy Beneficjentem a IZ RPO, tj. w ciągu 3 m-cy od dnia podpisania umowy.

Zgodnie z procedurą 13.19 IW IZ weryfikacja WnP prowadzona była przez pracowników Referatu Płatności (Zespół ds. Płatności I, Zespół ds. Płatności II), a w zakresie Pzp przez pracowników Referatu Kontroli (Zespół ds. Weryfikacji PZP) w Departamencie Programów Regionalnych (DPR). Przedmiotowy WnP rozliczany był na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków, weryfikacji podlegało 100% pozycji kosztów (zestawienie dokumentów zawierało 1 pozycję).

WNP (wersja 1) został zweryfikowany zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” na podstawie Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP 2014-2020 stanowiącej Formularz nr 13.19_1 do IW IZ. Weryfikacja (kompleksowa) przez pierwszego oceniającego została przeprowadzona w dniach 22-23.10.2019 r. (po 166 dniach od momentu wpływu WnP w SL2014), a przez drugiego oceniającego w dniu 23.10.2019 r. W związku z odległym terminem od momentu wpływu WnP w SL2014 do rozpoczęcia jego weryfikacji, ZK zwrócił się do IZ RPO o wyjaśnienie. IZ RPO odpowiedziała: „IZ RPO WP informuje, iż w związku z dużą liczbą wniosków o płatność oraz ograniczonymi zasobami, w pierwszej kolejności dokonuje weryfikacji wniosków o płatność według kolejności ich wpływu oraz uwzględniając wysokość wnioskowanej przez Beneficjenta kwoty dofinansowania do wypłaty. Wobec powyższego w pierwszej kolejności weryfikowane były wnioski o płatność, które wpłynęły do IZ RPO WP we wcześniejszym okresie oraz wnioski o wyższej kwocie refundacji, niż została przedstawiona we wniosku nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001.

IZ RPO WP dokłada wszelkich starań, aby przekazanie płatności następowało w terminach określonych w umowie o dofinansowanie. W tym celu w 2020 roku IZ RPO WP kontynuowała działania mające na celu zmniejszenie liczby wniosków o płatność pozostałych do weryfikacji i zatwierdzania, których zastosowanie pozwoli na znaczące usprawnienie realizacji projektów, m.in. dokonując zmiany metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji w trakcie weryfikacji wniosków o płatność ujętej w Rocznym Planie Kontroli.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienie podmiotu kontrolowanego. Na pytanie czy beneficjent został poinformowany o znacznym opóźnieniu w weryfikacji wniosku o płatność, IZ RPO wyjaśniła: „(...) Ponadto IZ RPO WP informuje, że Beneficjenci RPO WP na lata 2014-2020 mieli świadomość konieczności realizacji celów w Programie oraz wynikających z tego konsekwencji, o czym byli informowani w toku bieżących kontaktów roboczych, spotkań czy korespondencji.”

Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP 2014-2020 została podpisana przez obu oceniających w dniu 23.10.2019 r., a następnie zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności. Integralną częścią listy sprawdzającej była Deklaracja bezstronności i poufności, pod którą obaj oceniający złożyli podpisy z datą 23.10.2019 r. tj. na zakończenie weryfikacji WnP. IZ RPO wyjaśniła: „(...) na listach sprawdzających do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP na lata 2014-2020, sporządzanych w związku z weryfikacją wniosków o płatność nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001-01 i 02, pierwszy pracownik biorący udział w ich weryfikacji omyłkowo podpisał Deklarację bezstronności i poufności z datą zakończenia oceny wniosków. Podpisanie Deklarację bezstronności i poufności przez pracownika poświadcza, iż weryfikacja wniosków o płatność została przeprowadzona rzetelnie, bezstronnie oraz z zachowaniem zasady poufności. Wyniki weryfikacji zostały zatwierdzone przez przełożonego, który nie wniósł zastrzeżeń w tym zakresie.” ZK przyjął do

wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

W wyniku weryfikacji wniosek uzyskał status „do poprawy”. W dniu 23.10.2019 r. za pośrednictwem modułu Korespondencja w SL2014, do Beneficjenta zostało wysłane pismo (podpisane przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli) informujące o konieczności dokonania poprawy wniosku o płatność w terminie do 28.10.2019 r. Zgodnie z IW IZ Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP 2014-2020 zawierająca szczegółowe uwagi do wniosku została zamieszczona w SL2014.

Poprawiony WnP nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-002 został przekazany przez Beneficjenta w SL2014 w dniu 28.10.2019 r. Po drugiej weryfikacji WnP przez IZ RPO wniosek uzyskał status „zatwierdzony”. Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP 2014-2020 została podpisana przez dwie osoby (te same, które weryfikowały pierwszą wersję wniosku) w dniu 29.10.2019 r., a następnie w tym samym dniu zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności. Skan przedmiotowej listy został zamieszczony w SL2014 w Karcie Weryfikacja wniosku 2. Informacja o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność została sporządzona w dniu 29.10.2019 r. oraz tego samego dnia zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli. W dniu 29.10.2019 r. za pośrednictwem SL2014 IZ RPO poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu WnP oraz planowanej dacie wypłaty środków. Kwota wydatków zatwierdzona niniejszym wnioskiem wynosiła 9 840,00 PLN, w tym dofinansowanie w kwocie 8 364,00 PLN. Zlecenie płatności zostało wprowadzone do portalu komunikacyjnego BGK-Zlecenia w dniu 30.10.2019 r., następnie zaakceptowane przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli (dnia 31.10.2019 r.) oraz Kierownika Referatu Płatności (dnia 04.11.2019 r.). Zgodnie z Informacją o zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność, data realizacji zlecenia (nr 85052/2019/UZ) to 12.11.2019 r. Nie zachowano tym samym terminu wynikającego z art. 132 ust.1 rozporządzenia ogólnego przewidzianego na wypłatę środków beneficjentowi (90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez beneficjenta), jak również terminu z IW IZ.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001 został ujęty w Deklaracji Wydatków IZ nr RPPM.IZ.00-D05/19-00 za okres do 31.10.2019 r. oraz we Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W05/19-00 za okres do 25.11.2019 r.

W ROP w SL2014 nie zarejestrowano żadnej kwoty dla projektu.

W module Kontrole w SL2014, została zarejestrowana jedna kontrola dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0004/18:

1. Kontrola nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001 przeprowadzona przez IZ RPO w dniach 21-22.04.2020 r. (kontrola własna instytucji na dokumentach). Kontrola PZP (Ex-post) dotyczyła postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nr 615678-N-2019. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie wydano zaleceń.

W module Kontrole krzyżowe w SL2014 została zarejestrowana jedna kontrola dotycząca wniosku o płatność nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001. W wyniku przeprowadzonej w dniu 03.07.2020 r. kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

5.4.4. Wniosek o płatność nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012; Beneficjent Województwo Pomorskie

WnP nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-01 za okres od 25.05.2019 r. do 08.07.2019 r. został przekazany w SL2014 w dniu 08.07.2019 r. W dacie przekazania wniosku o płatność obowiązywała IW IZ (wersja 6). Szczegółowy proces weryfikacji WnP określono w Procedurze 13.19 IW IZ Weryfikacja wniosków o płatność okresową/końcową i wypłata środków beneficjentom w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR. WnP w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR weryfikowane są na stanowisku w Zespole ds. Płatności I (DPR)/stanowisko w Zespole ds. Płatności II (DPR), przy pomocy Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność, stanowiącej formularz 13.19_1 do IW IZ.

WnP nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-01 był wnioskiem sprawozdawczym i rozliczającym zaliczkę. Beneficjent przedstawił wydatki na kwotę 5 027 961,92 PLN, w tym kwota dofinansowania

4 273 767,63 PLN. Wydatki zostały poniesione w ramach 2 Zadań (3 pozycje wydatków rzeczywiście poniesionych).

Deklaracja o bezstronności i poufności, znajdująca się na formularzu Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosków o płatność w ramach projektów RPO WP 2014-2020 (formularz 13.19_1 do IW IZ), została podpisana przez pracowników dokonujących weryfikacji w dniu 18.11.2019 r., czyli w dniu rozpoczęcia weryfikacji pierwszej wersji WnP.

Zgodnie z zapisami w SL2014 weryfikacja pierwszej wersji wniosku została określona jako „kompleksowa” i była przeprowadzona przez 2 pracowników Zespołu ds. Płatności (DPR). Pracownicy dokonali weryfikacji w dniu 18.11.2019 r. Zgodnie z IW IZ weryfikacja przedłożonej dokumentacji powinna nastąpić niezwłocznie, a w tym przypadku weryfikacja pierwszej wersji WnP rozpoczęła się po 133 dniach kalendarzowych od dnia złożenia wniosku za pośrednictwem SL2014. ZK wystąpił do IZ RPO z prośbą o wyjaśnienie powodu rozpoczęcia weryfikacji po upływie tak długiego terminu. Uzyskano następujące wyjaśnienie: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż rozpoczęcie weryfikacji WnP nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012 po 133 dniach kalendarzowych nastąpiło z następujących powodów:

- konieczności zrealizowania celów pośrednich Programu w 2018 r. w celu osiągnięcia tzw. Rezerwy Wykonania, co wymagało osiągnięcia konkretnych wskaźników monitoringowych oraz finansowych w ramach każdej z Osi Priorytetowej RPO WP na lata 2014-2020;
- bardzo dużej liczby wniosków o płatność przedstawianych przez beneficjentów, co jest m.in. następstwem znacznego tempa kontraktacji środków w ramach Programu;
- jakości składanych przez beneficjentów wniosków o płatność oraz ich korekt;
- ograniczonych zasobów kadrowych IZ RPO WP.” ZK przyjmuje wyjaśnienie do wiadomości.

Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność (wzór zgodny z formularzem 13.19_1 do IW IZ) została zaakceptowana przez Z-cę Dyrektora DPR w dniu 18.11.2019 r. W systemie SL2014 wniosek uzyskał status: do poprawy. W tym samym dniu w systemie SL2014 przekazano Beneficjentowi pismo znak DPR-P.433.112.12.2018 EOD: 57148/11/2019 zawierające informację o weryfikacji kompleksowej WnP i stwierdzonych w jej trakcie uchybieniach oraz wskazano termin na złożenie wyjaśnień i korekty wniosku do dnia 22.11.2019 r.

Beneficjent we wskazanym terminie, w dniu 22.11.2019 r., uzupełnił dokumentację w SL2014 i przekazał skorygowany WnP.

W dniu 05.12.2019 r. Beneficjent przesłał w systemie SL2014 prośbę o odblokowanie wniosku o płatność w celu dokonania autokorekty. Tego samego dnia pracownik IZ RPO utworzył Kartę weryfikacji dla wniosku nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-02 i przekazał wniosek do poprawy do Beneficjenta, ze wskazaniem terminu na dokonanie korekty do dnia 06.12.2019 r. WnP został przekazany do IZ w dniu 05.12.2019 r., a następnie tego samego dnia ponownie do IZ wpłynęła prośba odblokowanie WnP w celu dokonania autokorekty. Tego samego dnia pracownik IZ utworzył Kartę weryfikacji dla wniosku nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-03 i przekazał wniosek do poprawy do Beneficjenta, ze wskazaniem terminu na dokonanie korekty do dnia 06.12.2019 r.

Beneficjent przekazał WnP nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-04 w dniu 05.12.2019 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego przez IZ RPO. Weryfikacja wniosku została określona jako „kompleksowa” i była przeprowadzona przez 2 pracowników Zespołu ds. Płatności (DPR). Obaj pracownicy dokonali weryfikacji w dniu 12.12.2019 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że WnP nie wymaga dodatkowych wyjaśnień ze strony Beneficjenta i może zostać zatwierdzony. Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność (wzór zgodny z formularzem 13.19_1 do IW IZ) została zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności (DPR) w dniu 12.12.2019 r.

W dniu 12.12.2019 r. sporządzono Informację o zakończeniu weryfikacji WnP w ramach projektów RPO WP 2014-2020 (formularz 13.19_1a), która tego samego dnia została zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności (DPR) oraz zatwierdzona przez Dyrektora DPR.

Również w dniu 12.12.2019 r. pracownik IZ RPO utworzył Kartę weryfikacji dla wniosku nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-04 i zatwierdził WnP w systemie SL2014.

W dniu 16.12.2019 r. przekazano Beneficjentowi w systemie SL2014 informację o zatwierdzeniu WnP i poświadczeniu kwoty do wypłaty w wysokości 4 273 767,63 PLN, która została przekazana za pośrednictwem BGK w dniu 24.06.2019 r.

W ROP w SL2014 nie zarejestrowano żadnej kwoty dla projektu.

Projekt podlegał 4 kontrolom określonym jako: kontrola własna instytucji (na dokumentach) – wszystkie dotyczyły zamówień publicznych. Kontrole nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-001, RPPM.09.03.00-22-0001/18-002 i RPPM.09.03.00-22-0001/18-004 zakończyły się wynikiem „bez zastrzeżeń”. Natomiast w wyniku kontroli nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-003 wydano zalecenia pokontrolne „z istotnymi zastrzeżeniami” – nałożono korektę finansową wskaźnikową: „Wydatki uznane za niekwalifikowane zostaną potrącone na etapie weryfikacji wniosku o płatność z faktury przedstawionej do refundacji dot. przedmiotowego naruszenia”. Zgodnie z Kartą kontroli sposób realizacji zaleceń pokontrolnych zostanie zweryfikowany podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012-04 został ujęty w Deklaracji Wydatków nr RPPM.IZ.00-D07/19-01 oraz we Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W07/19-00 sporządzonym za okres do 20.12.2019 r. i przekazanym do KE w dniu 20.12.2019 r. Refundacja z KE nastąpiła 31.12.2019 r.

5.4.5. Wniosek o płatność nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005; Beneficjent Bank Gospodarstwa Krajowego

W celu sprawdzenia kryterium desygacji 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli operacji na miejscu, sprawdzono WnP nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005 dotyczący instrumentów finansowych, wybrany do kontroli metodą doboru losowego. Złożenie WnP oraz dokumentów niezbędnych do rozliczenia projektu, jak również komunikacja z Beneficjentem odbywała się za pośrednictwem systemu SL2014.

WNP został złożony w ramach umowy nr UDA-RPPM.IF-00-001/16-00 o dofinansowanie projektu Zwiększenie konkurencyjności i innowacyjności pomorskich przedsiębiorstw poprzez instrumenty finansowe w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (Pomorski Fundusz Rozwoju 2020+) w ramach RPO WP 2014-2020, Osi Priorytetowej 1. Komercjalizacja wiedzy, Działanie 1.1 Ekspansja poprzez innowacje, Poddziałanie 1.1.2 Ekspansja poprzez innowacje-wsparcie pozadotacyjne oraz Osi Priorytetowej 2. Przedsiębiorstwa, Działanie 2.1 Inwestycje podstawowe i Działanie 2.2 Inwestycje profilowane, Poddziałanie 2.2.2 Inwestycje profilowane – wsparcie pozadotacyjne, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zawartej w dniu 30 września 2016 r.¹⁵

Weryfikacja WnP odbyła się na podstawie procedury IW IZ nr 13.19b. Weryfikacja wniosku o płatność okresową/końcową w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR w zakresie Instrumentów Finansowych (wersja 6 z dnia 25.06.2019 r.).

Zgodnie z danymi w SL2014 zarejestrowano 4 wersje WnP. Zgodnie z procedurą weryfikacja prowadzona jest przez:

- Pracowników Referatu Płatności DPR – weryfikacja formalna; akceptacji wyniku weryfikacji formalnej dokonuje Kierownik Referatu Płatności DPR;
- Pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP – weryfikacja merytoryczna i rachunkowa; akceptacji wyniku weryfikacji merytorycznej i rachunkowej dokonuje Kierownik Referatu Płatności DPR;

Do weryfikacji WnP wykorzystano Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność w ramach projektów RPO WP w zakresie instrumentów finansowych stanowiącą formularz 13.19b_1 do IW IZ,

¹⁵ Uchwałą nr 958/173/16 z 22 września 2016r. Zarząd Województwa Pomorskiego dokonał wyboru do dofinansowania projektu z zakresu instrumentów finansowych w OP1 i OP2, natomiast Uchwałą nr 995/176/16 z dnia 29 września 2016r. Zarząd Województwa Pomorskiego wyraził zgodę na zawarcie umowy z wnioskodawcą, tj. Bankiem Gospodarstwa Krajowego.

dalej Lista sprawdzająca. Pracownicy dokonujący weryfikacji WnP, składają deklaracje o bezstronności i poufności, które są elementem stałym listy sprawdzającej (formularz nr 13.19b_1).

WnP nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005 został złożony za pośrednictwem systemu SL2014 w dniu 25.10.2019 r. (pierwsza wersja), dotyczył okresu od 23.10.2018 r. do 23.10.2019 r. i był wnioskiem o refundację oraz wnioskiem sprawozdawczym. Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki zawierało 1 pozycję wkład do Funduszu Funduszy. ZK przedstawiono dokumenty potwierdzające dokonanie metodą losową wyboru próby dokumentów do kontroli (w zakresie płatności do Ostatecznych Odbiorców i opłat za zarządzanie).

Pracownicy dokonujący weryfikacji wniosku podpisali Deklarację bezstronności i poufności w dniu 21.11.2019 r. oraz 22.11.2019 r. WnP został zweryfikowany zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Płatności DPR (weryfikacja formalna) w dniach 21.11.2019 r. oraz 22.11.2019 r. oraz przez pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP – weryfikacja merytoryczna i rachunkowa w terminie 31.10.19 r. – 22.11.2019 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez osoby dokonujące weryfikacji formalnej w dniu 21.11.2019 r. oraz 22.11.2019 r., zaakceptowanie wyniku weryfikacji formalnej, weryfikacji merytorycznej i rachunkowej w dniu 22.11.2019 r. dokonał Kierownik Referatu Płatności DPR, natomiast Listę sprawdzającą zatwierdził Z-ca Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli w dniu 25.11.2019 r. W związku z przeprowadzoną weryfikacją wniosku wystosowano uwagi do Beneficjenta do części formalnej z prośbą o złożenie uzupełnień oraz poprawionego WnP w terminie do dnia 02.12.2019 r. Wniosek uzyskał status „do poprawy”.

Druga wersja wniosku RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005-02 została złożona w systemie SL2014 w dniu 02.12.2019 r. Pracownicy dokonujący weryfikacji wniosku podpisali Deklarację bezstronności i poufności w dniu 06.12.2019 r. WnP został zweryfikowany zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Płatności DPR (weryfikacja formalna) w dniu 06.12.2019 r. oraz przez pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP – weryfikacja merytoryczna i rachunkowa w terminie 03.12.19 r. – 06.12.2019 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez osoby dokonujące weryfikacji formalnej w dniu 06.12.2019 r., zaakceptowanie wyniku weryfikacji formalnej, weryfikacji merytorycznej i rachunkowej w dniu 06.12.2019 r. dokonał Kierownik Referatu Płatności DPR, natomiast Listę sprawdzającą zatwierdził Z-ca Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli w dniu 06.12.2019 r. W związku z przeprowadzoną weryfikacją wystosowano uwagi do Beneficjenta do części formalnej i merytorycznej wniosku z prośbą o złożenie uzupełnień do wniosku w terminie do dnia 10.12.2019 r. Wniosek uzyskał status „do poprawy”.

Zgodnie z listami sprawdzającymi do weryfikacji WnP nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005-01 oraz -02, osoby biorące udział w weryfikacji merytoryczno-finansowej WnP podpisały Deklarację o bezstronności i poufności w dniu zakończenia czynności weryfikacyjnych. IZ RPO wyjaśniła: „Na listach sprawdzających do weryfikacji wniosków o płatność w ramach RPO WP 2014-2020 w zakresie instrumentów finansowych, sporządzonych w związku z weryfikacją WnP nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16/16-005-01 oraz 02, pracownicy biorący udział w ich weryfikacji pod względem merytorycznym i finansowanym omyłkowo podpisali Deklarację bezstronności i poufności z datą zakończenia oceny wniosków. Podpisanie Deklarację bezstronności i poufności przez pracowników poświadczają, iż weryfikacja WnP została przeprowadzona rzetelnie, bezstronnie oraz z zachowaniem zasady poufności. Wyniki weryfikacji zostały zatwierdzone przez przełożonego, który nie wniósł zastrzeżeń w tym zakresie.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Ponadto ZK stwierdził rozbieżność w zakresie daty rozpoczęcia weryfikacji WnP przez pracowników w części formalnej oraz merytoryczno-rachunkowej pomiędzy datą zamieszczoną w Liście sprawdzającej odpowiednio do 1 i 2 wersji WnP, a danymi zamieszczonymi w Panelu Obsługa Wniosków o płatność w SL2014. IZ RPO wyjaśniła, że: „W SL2014 omyłkowo zostały wprowadzone błędne daty rozpoczęcia weryfikacji wniosków o płatność nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16/16-005-01 oraz 02. Dane w SL2014 zostały skorygowane.” ZK potwierdza, że dane w SL2014 zostały skorygowane. W związku z dokonaniem korekty w SL2014 w powyższym zakresie, ZK nie sformułował zalecenia.

Trzecia wersja wniosku nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005-03 została złożona w systemie SL2014 w dniu 09.12.2019 r. Pracownicy dokonujący weryfikacji wniosku podpisali Deklarację o bezstronności

i poufności w dniu 09.12.2019 r. WnP został zweryfikowany zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Referatu Płatności DPR (weryfikacja formalna) w dniu 09.12.2019 r. oraz przez pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP – weryfikacja merytoryczna i rachunkowa w dniu 09.12.2019 r. Lista sprawdzająca została podpisana przez osoby dokonujące weryfikacji formalnej w dniu 09.12.2019 r., zaakceptowanie wyniku weryfikacji formalnej, weryfikacji merytorycznej i rachunkowej w dniu 09.12.2019 r. dokonał Kierownik Referatu Płatności DPR, natomiast Listę sprawdzającą zatwierdził Z-ca Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli w dniu 09.12.2019 r. Wniosek uzyskał status „do korekty”, której dokonał pracownik IZ RPO. W SL2014 zarejestrowano czwartą wersję WnP, którego przebieg weryfikacji był zgodny z poprzednią kartą weryfikacji. Dnia 11.12.2019 r. poinformowano Beneficjenta o zatwierdzeniu WnP.

W SL2014 utworzono Karty kontroli dotyczące audytu operacji za 2019 i 2020 rok. Wyniki kontroli – z nieistotnymi zastrzeżeniami. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji – ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, dane dot. uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz wymagana dokumentacja jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 pkt. c) rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że Beneficjent otrzymał wkład publiczny zgodnie z art. 132 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.).

W ramach przeprowadzonego audytu operacji (18.05.2020 r. – 12.02.2021 r.) stwierdzono wydatki wykazane w oświadczeniu beneficjenta – Menedżera Funduszy do wniosku o płatność nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005 w łącznej kwocie: 314.467,65 PLN/73.262,62 EUR, które nie mogą zostać uznane za kwalifikujące się do wsparcia w ramach projektu w rozumieniu Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Powyższe nie miało wpływu na wypłatę kolejnej transzy, gdyż pomimo stwierdzenia wydatków niekwalifikujących się do wsparcia, wymóg 85% wynikający z art. 41 ust. 1 lit. c „i” rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 został spełniony. Kwota 314 467,65 PLN (73 262,62 EUR) została ujęta w Dodatku nr 6 do Roczного Zestawienia Wydatków za rok obrachunkowy od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r.

ZK przedstawiono następujące zlecenia płatności z BGK:

- zlecenie nr 13439/2017/U2 z dnia 04.04.2017 r. na przelew do BGK na kwotę 104 000 000 PLN (środki unijne),
- zlecenie nr 63838/2017/U2 z dnia 11.12.2017 r. na przelew do BGK na kwotę 24 502 463,95 PLN (środki unijne).

Zgodnie z Wytocznymi w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 po zakończeniu procesu weryfikacji WnP, prowadzonej w SL2014, Lista sprawdzająca została załączona do SL2014. Takie podejście potwierdza zachowanie właściwej ścieżki audytu w ramach dokumentowania procesu oceny WnP. W ramach monitorowania postępu wdrażania instrumentów finansowych, zgodnie z zapisem zawartym w §15 ust. 5 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPM.IF-00-001/16-00 Beneficjent jest zobowiązany do sporządzania i przekazywania do wiadomości IZ RPO informacji miesięcznych, w tym przy wykorzystaniu systemu SL2014 (zakładka Monitorowanie IF). Na dzień kontroli w module Monitorowanie IF znajdują się zatwierdzone informacje miesięczne począwszy od informacji za okres do 28.02.2018 r.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005 został ujęty w Deklaracji Wydatków nr RPPM.IZ.00-D07/19-01 za okres do 14.12.2019 r., oraz we Wniosku o płatność do KE nr POWR.IC.00-W07/19-00 za okres do 20.12.2019 r. oraz w RZW nr RPPM.IC.00-Z01/19-00.

5.4.6. Wniosek o płatność nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002; Beneficjent Europejski Bank Inwestycyjny

WNP nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002 został wybrany do kontroli metodą doboru celowego. WnP został złożony w ramach umowy nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-00 podpisanej w dniu 09.12.2016 r. pomiędzy Instytucją Zarządzającą RPO WP na lata 2014-2020 a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym o dofinansowanie projektu pn. Pomorski Fundusz Funduszy dla Osi Priorytetowej 8 "Konwersja" i Osi Priorytetowej 10 "Energia" Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020". Na mocy umowy IZ RPO powołała EBI jako swojego przedstawiciela do zarządzania środkami finansowymi udostępnionymi w formie Funduszu Funduszy (FF), który jest finansowany ze środków EFRR w ramach RPO WP 2014-2020.

W załączniku C do umowy został określony sposób przekazywania płatności oraz rozliczenia Pierwszej i Kolejnych Transz Zadeklarowanego Wkładu IZ. Zgodnie z zapisami zawartymi w załączniku C do umowy, Pierwsza Transza została przekazana przez IZ RPO na rachunek FF w dniu 14.12.2016 r., tj. nie później niż 14 dni kalendarzowych od daty podpisania umowy. W SL2014 znajduje się potwierdzenie przekazania środków w kwocie 20 469 407,27 PLN, w tym 18 314 732,70 środki EFRR oraz 2 154 674,57 PLN współfinansowanie krajowe, co stanowi 25% Zadeklarowanego Wkładu IZ.

Zgodnie z zapisami zawartymi w pkt. 3 załącznika C do umowy, niezwłocznie po wydatkowaniu 60% Pierwszej Transzy jako wydatków kwalifikowalnych, EBI złoży w systemie SL2014 drugi wniosek o rozliczenie płatności.

WNP został przekazany w SL2014 w dniu 30.04.2020 r., dotyczył okresu od 17.12.2016 r. do 23.04.2020 r., był wnioskiem o refundację i wnioskiem sprawozdawczym. W dacie wpływu i zatwierdzenia wniosku obowiązywała IW IZ (wersja 6), w której szczegółowo określono proces weryfikacji w Procedurze 13.19b. Weryfikacja wniosków o płatność okresową/końcową w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR w zakresie Instrumentów Finansowych.

Beneficjent (EBI) wykazał we WnP wydatki kwalifikowalne w kwocie 21 546 744,55 PLN, w tym kwota dofinansowania wynosiła 20 469 407,27 PLN (tj. 25% zadeklarowanego wkładu IZ RPO). Załącznikami do WnP był wyciąg bankowy za XII 2016 r., wyciąg bankowy za III 2020 r. oraz oświadczenie EBI o poniesieniu wydatków kwalifikowalnych w okresie do dnia 23.04.2020 r. stanowiące 67,57% kwoty Pierwszej Transzy. Poniesione wydatki kwalifikowalne dotyczyły:

- płatności dla ostatecznych odbiorców w kwocie 13 257 220,09 PLN (zał. nr 1 do oświadczenia)
- płatności dotyczących opłat za zarządzanie w kwocie 1 301 162,78 PLN (zał. nr 1 do oświadczenia).

Weryfikacja WnP przeprowadzana była przez pracowników Referatu Płatności DPR oraz pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP przy wykorzystaniu formularza nr 13.19b_1 IW IZ pn. Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach RPO WP 2014-2020 w zakresie instrumentów inżynierii finansowej.

W dniu 04.05.2020 r. w SL2014 przesłano do Beneficjenta informację dotyczącą losowego wyboru próby dokumentów poświadczających prawidłowość poniesionych wydatków ujętych we wniosku wraz ze wskazaniem wydatków wybranych do weryfikacji w zakresie płatności na rzecz Ostatecznych Odbiorców i płatności dotyczących opłat za zarządzanie.

W dacie wpływu WnP nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002 obowiązywała metodyka doboru próby dokumentów w trakcie weryfikacji wniosków beneficjenta o płatność w projektach współfinansowanych z EFRR (w zakresie Instrumentów Finansowych) – stosowana przez IZ RPO,

określona w rozdziale 2.4.1.1 lit. D Roczego Planu Kontroli realizowanego w ramach RPO WP na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r.¹⁶

Dobór próby odbył się na podstawie wykazu płatności oraz zasobów zaangażowanych stanowiących wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 rozporządzenia ogólnego załączonego do wniosku o płatność, zgodnie z zasadami określonymi w RPK.

Beneficjent we wskazanym terminie uzupełnił dokumentację w SL2014. Zgodnie z zapisami w SL2014 (zakładka Weryfikacja 1) weryfikacja pierwszej wersji wniosku została określona jako merytoryczna i rachunkowa i była przeprowadzona przez 2 pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP w dniach od 15.05.2020 r. do 28.05.2020 r. Natomiast weryfikacja formalna została przeprowadzona przez 2 pracowników Referatu Płatności DPR w dniu 01.06.2020 r. W SL2014 dołączono skan Listy sprawdzającej, zaakceptowanej przez Kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzonej przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli w dniu 01.06.2020 r. Wniosek otrzymał status „do poprawy”, o czym Beneficjent został poinformowany w piśmie EOD: 43268/05/2020 z 01.06.2020 r., z wyznaczeniem terminu na korektę do dnia 17.06.2020 r. Ponieważ w trakcie weryfikacji w wybranej próbie nie stwierdzono przedstawienia wydatków niekwalifikowalnych, nie wystąpiła konieczność rozszerzenia próby.

W dniu 28.05.2020 r. i 01.06.2020 r. pracownicy dokonujący weryfikacji wniosku podpisali deklarację bezstronności i poufności, która stanowi integralną część Listy sprawdzającej (...). Stwierdzono, że deklaracja poufności i bezstronności została podpisana przez pracowników Referatu Instrumentów Finansowych DRRP z datą zakończenia weryfikacji WnP 28.05.2020 r. (weryfikacja rozpoczęta została 15.05.2020 r.). Uzyskano wyjaśnienia „(...) IZ RPO WP informuje, że na liście sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w ramach RPO WP 2014-2020 w zakresie instrumentów finansowych, sporządzonej w związku z weryfikacją WnP nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002-01, pracownicy biorący udział w jego weryfikacji pod względem merytorycznym i rachunkowym omyłkowo podpisali Deklarację bezstronności i poufności z datą zakończenia weryfikacji wniosku. Podpisanie Deklarację bezstronności i poufności przez pracowników poświadcza, iż weryfikacja WnP została przeprowadzona rzetelnie, bezstronnie oraz z zachowaniem zasady poufności. Wyniki weryfikacji zostały zatwierdzone przez przełożonego, który nie wniósł zastrzeżeń w tym zakresie”.

Skorygowany WnP nr RPPM.05.02.02-22-0058/19-007-02 został przekazany przez Beneficjenta w terminie (17.06.2020 r.). Weryfikacja merytoryczna przeprowadzona była w dniach od 18.06.2020 r. do 30.06.2020 r., natomiast weryfikacja formalna w dniu 30.06.2020 r. Wyniki weryfikacji zostały zaakceptowane przez Kierownika Referatu Płatności oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli w dniu 30.06.2020 r. Skan Listy sprawdzającej został załączony w systemie SL2014 w zakładce Weryfikacja 2. Wniosek otrzymał status „zatwierdzony”, o czym Beneficjent został poinformowany w systemie SL2014 w dniu 30.06.2020 r. Bezpośredni wkład finansowy ze środków EFRR w kwocie 18 314 732,70 PLN został przekazany za pośrednictwem BGK w dniu 11.03.2020 r. oraz współfinansowanie krajowe ze środków budżetu państwa w kwocie 2 154 674,57 PLN zostało przekazane w dniu 11.03.2020 r.

W ramach monitorowania postępu wdrażania instrumentów finansowych, zgodnie z zapisem zawartym w §15 ust. 5 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPM.IF-00-001/16-00 Beneficjent jest zobowiązany do sporządzania i przekazywania do wiadomości IZ RPO informacji miesięcznych, w tym przy wykorzystaniu systemu SL2014 (zakładka Monitorowanie IF). Na dzień kontroli w module Monitorowanie IF znajdują się informacje miesięczne za okres do 31.05.2021 r., w tym informacje za okres do maja 2021 r. zostały zatwierdzone przez IZ RPO. W SL2014 przekazano także informację za okres do 23.04.2020 r. (za jaki jest kontrolowany wniosek), w której wprowadzone dane są zgodne ze złożonym oświadczeniem EBI.

Z danych wprowadzonych do SL2014 wynika, że w projekcie przeprowadzone zostały 2 kontrole:

- karta kontroli nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-001 przeprowadzonej w okresie od 27.04.2017 r. do 13.02.2018 r. przez Instytucję Audytową. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń;

¹⁶ RPK stanowił Załącznik do uchwały nr 339/142/20 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 28 kwietnia 2020 roku

- karta kontroli własnej instytucji (na dokumentach) nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002 przeprowadzonej w okresie 29.06.2020 r. do 13.11.2020 r. wynik kontroli – z nieistotnymi zastrzeżeniami. W zaleceniach pokontrolnych stwierdzono, że nie zostały zaktualizowane informacje znajdujące się na stronie internetowej Pośrednika Finansowego, tj. BGK, a także Agencji Rozwoju Pomorza niezaktualizowane informacje dotyczące okresu spłaty pożyczki rewitalizacyjnej (także w dokumentach znajdujących się na stronie internetowej). W Karcie kontroli zawarto informację, że zalecenia zostały wykonane.

Według danych z SL2014 WnP nr RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002 został ujęty w Deklaracji Wydatków nr RPPM.IZ.00-D01/20-01 oraz we Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W01/20-00 sporządzonym za okres do 24.07.2020 r. i przekazanym do KE w dniu 24.07.2020 r., natomiast refundacja z KE nastąpiła 12.08.2020 r.

5.5. Kontrole prowadzone przez IZ RPO na podstawie Roczego Planu Kontroli (RPK)

Zgodnie z zapisami w Rocznym Planie Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 01 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. (RPK) wraz ze zmianami, przewidziano następujące rodzaje kontroli: kontrole systemowe, weryfikacje wniosków Beneficjenta o płatność, w tym weryfikacje udzielonych zamówień, kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w tym w formie wizyt monitoringowych, kontrole na zakończenie realizacji projektu, kontrole krzyżowe, kontrole trwałości projektu.

Każdy rodzaj kontroli może być przeprowadzony w trybie planowym lub doraźnym. Mogą być również prowadzone kontrole służące sprawdzeniu wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Kontrola może mieć charakter mieszany i obejmować kilka rodzajów kontroli, np. kontrola na zakończenie realizacji projektu może być połączona z kontrolą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, w ramach kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta część dokumentacji może być weryfikowana w siedzibie IZ RPO. Dopuszczalne jest również przeprowadzenie kontroli na dokumentach w trybie pracy zdalnej z wykorzystaniem dokumentacji przekazanej przez beneficjenta (w tym dokumentacji fotograficznej).

Uchwałą ZWP z dnia 16.07.2020 r. wprowadzono do RPK zmiany polegające na wprowadzeniu uproszczeń w formie odstępstw od części dotychczas przyjętych metodyk, które stanowią dostosowanie prowadzonych procesów kontrolnych do sytuacji powstałej w związku z wystąpieniem siły wyższej, jaką stanowi pandemia COVID-19 wywołana przez koronawirusa SARS-COV-2. Wprowadzenie uproszczeń miało na celu zniwelowanie przeszkód związanych z brakami personelu i pracą zdalną (a w konsekwencji z ograniczonym dostępem do archiwów i pełnych zasobów fizycznych beneficjentów projektów), a z drugiej strony powinno przyczyniać się do szybkiego przekazywania beneficjentom RPO WP (zwłaszcza przedsiębiorstwom) dofinansowania poprawiającego ich płynność finansową.

W ramach RPO WP 2014-2020 kontrole prowadzone były/są przez następujące instytucje i komórki organizacyjne:

- Departament Programów Regionalnych (dalej: DPR) prowadzi kontrole w zakresie Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR – kontrole projektów, w tym kontrole Instrumentów Finansowych oraz kontrole systemowe w IP-ARP i IP-ZIT;
- Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: DEFS) prowadzi kontrole w zakresie Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS – kontrole projektów (w tym projektów pomocy technicznej) oraz kontrole systemowe w IP-WUP, a także uczestniczy w kontrolach systemowych w IP-ZIT;
- Departament Rozwoju Regionalnego i Przestrzennego (dalej: DRRP) uczestniczy w kontrolach Instrumentów Finansowych w zakresie Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFRR;

Weryfikacje wniosków beneficjenta o płatność

- EFRR (z wyłączeniem projektów grantowych, i Instrumentów Finansowych) – IZ RPO przeprowadza weryfikację wniosków o płatność na podstawie próby dokumentów. Liczebność próby stanowi min. 10% pozycji dokumentów, nie mniej jednak niż 3 pozycje dokumentów, które obejmują łącznie co najmniej 10% wydatków kwalifikowalnych wykazanych we wniosku o płatność. Wybór próby dokumentów następuje zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) 30% pozycji dokumentów do próby wybieranych jest spośród dokumentów o najwyższej wartości wydatków kwalifikowalnych,
 - 2) 70% pozycji dokumentów do próby wybieranych jest z zastosowaniem metody doboru losowego,
- EFS – co do zasady w projektach rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków próba dotyczy minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane we wniosku o płatność. W projektach rozliczanych stawkami jednostkowymi próba dotyczy minimum 5% rozliczanych we wniosku o płatność stawek jednostkowych, jednak nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 stawek jednostkowych.

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta.

EFRR

- (projekty wieloletnie) Dobór próby do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie Beneficjenta wg RPK jest oparty na podstawie analizy ryzyka oraz doboru losowego.

Próba wybranych do kontroli projektów stanowi 10% (nie więcej jednak niż 20 projektów w danej próbie), w tym:

- a) 80% projektów wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, oraz
- b) 20% projektów wybranych z zastosowaniem metody doboru losowego.

ODSTĘPSTWO OD DOTYCHCZAS PRZYJĘTEJ METODYKI ZWIĄZANE Z COVID-19
 – Odstępstwo polega na możliwości rezygnacji przez IZ RPO z przeprowadzania planowych kontroli na miejscu w projektach wieloletnich. Kontrole co do zasady zostaną przeprowadzone, jeśli na podstawie osądu eksperckiego zostanie stwierdzone, że jest to możliwe i zasadne, poprzez czynności zdalne w trybie kontroli na dokumentach dostarczanych przez beneficjenta (w tym dokumentacji fotograficznej). W pozostałych przypadkach, w których zostanie stwierdzona konieczność przeprowadzenia czynności na miejscu, kontrole zostaną przeprowadzone najpóźniej przed ujęciem wydatków w Roczny Zestawienie Wydatków, chyba że w kolejnym roku obrachunkowym planowane jest złożenie w ramach danego projektu wniosku o płatność końcową. Wówczas dopuszczalne jest anulowanie kontroli zaplanowanej zgodnie z dotychczasową metodyką i przeprowadzenie kontroli projektu na miejscu na zakończenie.

- W ramach kontroli w miejscu realizacji lub w siedzibie beneficjenta przewidziano także wizyty monitoringowe – kontrolę działań zaplanowanych w ramach instrumentu elastyczności (cross-financingu); IZ RPO dokonuje wyboru 20% projektów spośród tych, w których zaplanowano wydatki w ramach cross-financingu. Próba projektów do przeprowadzenia wizyty monitoringowej zostanie wybrana na podstawie osądu eksperckiego, na bazie przekazywanych przez beneficjentów kwartalnych informacji o terminach zaplanowanych działań w ramach instrumentu elastyczności. IZ RPO dokonuje wyboru 20% projektów spośród tych, w których zaplanowano wydatki w ramach cross-financingu.
- W ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 38 ust. 1 lit. b rozporządzenia ogólnego, zakres kontroli IZ RPO obejmuje:
 - a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu,
 - b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające instrumenty finansowe,
 - c) kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu.

Kontrola realizacji umowy o finansowaniu zostanie przeprowadzona przez IZ RPO w każdej instytucji, z którą zawarła ona umowę o finansowaniu co najmniej raz w trakcie roku obrachunkowego. Nie zachodzi zatem potrzeba ustalania metodyki doboru próby tych projektów do kontroli.

EFS

- W ramach próby kontrolą zostanie objętych: W ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS, IZ RPO planuje przeprowadzić w roku obrachunkowym od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, na próbie minimum 20% liczby projektów realizowanych w roku obrachunkowym. Dobór próby oparty jest na analizie ryzyka uzupełnionej metodą doboru losowego, zgodnie z metodyką określoną w pkt 2.4.2.2. – co najmniej 15% liczby projektów najbardziej ryzykownych, realizowanych w danym roku obrachunkowym w ramach Działania/Poddziałania, wybranych w oparciu o analizę ryzyka, oraz 5% projektów, które zostaną wybrane z zastosowaniem metody doboru losowego spośród pozostałych projektów, które nie zostały wybrane w oparciu o analizę ryzyka.
- IZ RPO planuje przeprowadzić przynajmniej jedną wizytę monitoringową w ramach każdego projektu wybranego do kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta w roku obrachunkowym. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane w ramach tych projektów, w których jej przeprowadzenie jest możliwe np. ze względu na stopień zaawansowania projektu i/lub zasadne z punktu widzenia rodzaju realizowanych działań/form wsparcia. Wizyty monitoringowe będą przeprowadzane bez zapowiedzi.
- **ODSTĘPSTWO OD DOTYCHCZAS PRZYJĘTEJ METODYKI ZWIĄZANE Z COVID-19** – odstępstwo polega na możliwości rezygnacji z przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, jeżeli sytuacja epidemiczna związana z pandemią wywołaną przez koronawirusa SARS-COV-2 powodowałaby nieakceptowalne zagrożenie dla pracowników podmiotu kontrolowanego oraz IZ RPO, bądź byłoby to działanie niewłaściwe z punktu widzenia zapobiegania rozprzestrzenianiu się epidemii, lub kontrola byłaby utrudniona ze względu na wykonywanie pracy w trybie zdalnym lub zatrzymanie pracy zakładu. W zależności od indywidualnej oceny ryzyka w danym projekcie, IZ RPO będzie podejmować decyzję o całkowitym odstąpieniu od kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta i przeprowadzeniu jej w trybie kontroli na dokumentach dostarczanych przez beneficjenta (w tym dokumentacji fotograficznej), bądź o rozpoczęciu kontroli w trybie właściwym dla kontroli na miejscu i prowadzeniu jej początkowo zdalnie, a następnie o odbyciu kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, jeśli do czasu sporządzenia informacji pokontrolnej minie zagrożenie epidemiologiczne. Jeżeli czas oczekiwania na możliwość odbycia kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta będzie się nadmiernie przedłużał, a kontrola prowadzona zdalnie nie spowoduje powstania istotnych wątpliwości możliwych do zweryfikowania jedynie na miejscu, IZ RPO podejmie decyzję o rezygnacji z kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, albo w zależności od stopnia ryzyka projekt zostanie objęty dodatkową uproszczoną kontrolą w formie wizyty monitoringowej w późniejszym terminie, nie później jednak niż przed ujęciem wydatków w Rocznym Zestawieniu Wydatków.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu – W roku obrachunkowym od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. IZ RPO w projektach współfinansowanych z EFRR będzie przeprowadzać planowe kontrole w każdym projekcie na zakończenie realizacji projektu, po złożeniu wniosku o płatność końcową. Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta będą przeprowadzane na próbie projektów. Próba wybierana będzie po zakończeniu. W pierwszej kolejności projekty skierowane do kontroli na zakończenie zostaną poddane analizie ryzyka. Dodatkowo spośród pozostałych projektów do próby do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta wybrane zostaną projekty z zastosowaniem metody doboru losowego. W przypadku projektów, które nie zostaną objęte kontrolą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta na zakończenie

realizacji projektu, IZ RPO obligatoryjnie przeprowadzi kontrolę dokumentacji niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, dokonywaną w siedzibie IZ RPO.

W roku obrachunkowym od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. nie zachodzi potrzeba ustalania odrębnej metodyki doboru próby projektów do kontroli na zakończenie realizacji projektu w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, gdyż dobór ten dokonywany jest w ramach przedmiotowej metodyki doboru próby projektów do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta. IZ RPO w projektach współfinansowanych z EFS nie będzie przeprowadzała kontroli na zakończenie (po złożeniu wniosku o płatność końcową) w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta w przypadku, gdy projekt zgodnie z przyjętą metodyką doboru próby do kontroli nie został do niej przewidziany lub był już kontrolowany przez IZ RPO i nie stwierdzono w nim poważnych nieprawidłowości.

ODSTĘPSTWO OD DOTYCHCZAS PRZYJĘTEJ METODYKI ZWIĄZANE Z COVID-19 – Odstępstwo polega na możliwości rezygnacji z przeprowadzenia wizyty na miejscu w toku kontroli na zakończenie, jeżeli sytuacja epidemiczna związana z pandemią wywołaną przez koronawirusa SARS-COV-2 powodowałaby nieakceptowalne zagrożenie dla pracowników podmiotu kontrolowanego oraz IZ RPO, bądź byłoby to działanie niewłaściwe z punktu widzenia zapobiegania rozprzestrzenianiu się epidemii, lub wizyta byłaby utrudniona ze względu na wykonywanie pracy w trybie zdalnym lub zatrzymanie pracy zakładu. W zależności od indywidualnej oceny ryzyka w danym projekcie, IZ będzie podejmować decyzję o całkowitym odstąpieniu od kontroli na miejscu i przeprowadzeniu jej w trybie kontroli na dokumentach dostarczanych przez beneficjenta (w tym dokumentacji fotograficznej), bądź o rozpoczęciu kontroli w trybie właściwym dla kontroli na miejscu i prowadzeniu jej początkowo zdalnie, a następnie o odbyciu wizyty na miejscu, jeśli do czasu sporządzenia informacji pokontrolnej minie zagrożenie epidemiologiczne. Jeżeli czas oczekiwania na możliwość odbycia wizyty na miejscu będzie się nadmiernie przedłużał, a kontrola prowadzona zdalnie nie spowoduje powstania istotnych wątpliwości możliwych do zweryfikowania jedynie na miejscu, IZ RPO podejmie decyzję o rezygnacji z wizyty na miejscu albo w zależności od stopnia ryzyka projekt zostanie objęty dodatkową uproszczoną kontrolą w formie wizyty monitoringowej na miejscu, już po wypłacie środków z tytułu wniosku o płatność końcową, czyli w okresie trwałości projektu.

Kontrole krzyżowe – Planuje się przeprowadzenie kontroli krzyżowej po zakończeniu każdego kwartału. Próba objętych zostanie minimum 5% beneficjentów, których wnioski o płatność zostały zatwierdzone w kwartale poprzedzającym przeprowadzenie takiej kontroli (nie dotyczy wniosków o płatność zaliczkową oraz wniosków o płatność, w ramach których nie przedstawiono wydatków kwalifikowalnych). W ramach próby 50% beneficjentów zostanie wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, a 50% beneficjentów wybranych zostanie z zastosowaniem metody doboru losowego. Ponadto IZ RPO może na podstawie osądu eksperckiego podjąć decyzję o rezygnacji z kontroli danego beneficjenta i wyborze innego, który odpowiednio uzyskał kolejno największą liczbę punktów albo z zastosowaniem metody doboru losowego, jeżeli dany beneficjent podlegał już kontroli krzyżowej w poprzednim kwartale.

Kontrole trwałości projektu – W ramach EFS – W roku obrachunkowym od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. planuje przeprowadzić kontrole trwałości projektów na miejscu przynajmniej 5% liczby projektów, które są objęte obowiązkiem zachowania trwałości projektu. Do populacji, z której będzie losowana próba zostaną zakwalifikowane wszystkie projekty wpisane do ww. wykazu, które w momencie losowania przekroczyły już połowę okresu trwałości, ale jeszcze nie była w nich przeprowadzona kontrola trwałości. Wybór projektów do kontroli trwałości zostanie przeprowadzony z zastosowaniem doboru losowego. W ramach EFRR – sprawdzeniu podlega każdy projekt (co do zasady w połowie obowiązującego go okresu trwałości). Dobór próby przebiega dwuetapowo: za pomocą osądu eksperckiego i doboru losowego.

ZK zwrócił się do podmiotu kontrolowanego z pytaniem w jakim stopniu zrealizowano RPK 2020/2021 w podziale na zaplanowane i wykonane kontrole w trakcie realizacji projektu na miejscu/w siedzibie Beneficjenta, w tym kontrole na miejscu/w siedzibie Beneficjenta przed złożeniem wniosku końcowego o płatność oraz oddzielnie po złożeniu wniosku o płatność końcową?

Dnia 09.08.2021 r. w odpowiedzi IZ RPO przesłała Wykaz kontroli na miejscu dot. roku obrachunkowego od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. (IZ RPO WP). Zgodnie z przesłanym wykazem kontroli, z zaplanowanych 88 kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu/w trakcie realizacji projektu plus wizyta monitoringowa, 9 kontroli anulowano i zostaną przeprowadzone na zakończenie, na miejscu realizacji, po złożeniu wniosku o płatność końcową, które planowane jest w kolejnym roku obrachunkowym; 79 kontroli zostało rozpoczętych a 47 kontroli zostało zakończonych (kontrola zdalna COVID-19). Ponadto IZ RPO zrealizowała 59 wizyt monitoringowych (kontrola zdalna COVID-19).

W zakresie realizacji RPK otrzymano od IZ RPO następujące wyjaśnienia: „Jednocześnie IZ RPO WP wyjaśnia, że posiada stały dostęp do aktualnych informacji dot. zaplanowanych oraz niezrealizowanych kontroli zarządczych dotyczących danego roku obrachunkowego, w tym również w zakresie kontroli na miejscu, a także wyników kontroli zewnętrznych i audytów dot. RPO WP. W tym kontekście należy wyjaśnić, że zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1) ustawy wdrożeniowej w terminie do dnia 31 października po zakończeniu roku obrachunkowego IZ RPO WP przedkłada do Instytucji Audytowej projekt tzw. pakietu dokumentów zamknięcia, tj. Roczno Zestawienia Wydatków (dalej jako: RZW), Roczno podsumowania końcowych sprawozdań z przeprowadzonych audytów i kontroli oraz Deklaracji zarządczej. W chwili przedkładania projektów tych dokumentów nadal trwają i są realizowane kontrole zarządcze oraz działania audytowe dot. roku obrachunkowego (audyty operacji prowadzone przez IA oraz związana z nimi procedura kontradyktoryjna), które zgodnie z ustawą wdrożeniową powinny zostać zakończone co do zasady przed sporządzeniem ostatecznej wersji tych dokumentów (tj. do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczy pakiet dokumentów zamknięcia).

Mając na względzie powyższe, IZ RPO WP planuje zakończyć kontrole zarządcze dot. roku obrachunkowego od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. przed przygotowaniem ostatecznej wersji dokumentów stanowiących pakiet zamknięcia roku obrachunkowego. Ponadto należy wyjaśnić, że IC RPO WP przed przygotowaniem ostatecznej wersji RZW wystąpi do IZ RPO WP o wskazanie, które wnioski o płatność należy wyłączyć z RZW ze względu na trwającą ocenę zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, w tym również w zakresie kontroli na miejscu realizacji projektu. W sytuacji gdy do czasu przygotowania ostatecznej wersji dokumentów pakietu zamknięcia, w związku z niezakończonymi kontrolami zarządczymi będą istnieć wątpliwości co do zgodności wydatków z prawem, zostaną one odliczone przez IC RPO WP od RZW. Powyższe postępowanie jest zgodne z Wytycznymi dla państw członkowskich w zakresie sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków, które stanowią, iż:

Jeżeli w następstwie przeprowadzonych kontroli zarządczych IZ ma wątpliwości w odniesieniu do zgodności z prawem i prawidłowości wydatków, nie powinna w pierwszej kolejności deklarować takich wydatków IC do czasu rozwiania wątpliwości dotyczących zgodności z prawem i prawidłowości przedmiotowych wydatków. Takie wątpliwości dotyczące zgodności z prawem i prawidłowości wydatków mogą również pojawić się w związku z kontrolami zarządczymi prowadzonymi po włączeniu odpowiednich wydatków we WnP (np. w następstwie kontroli na miejscu lub w wyniku dodatkowych weryfikacji kwestii systemowych), dodatkowymi weryfikacjami dokumentacji prowadzonymi przez IC lub wstępnymi lub roboczymi wynikami z audytu objętymi procedurą kontradyktoryjną w czasie opracowywania zestawienia wydatków. W tym przypadku zaleca się, aby IC (na wniosek IZ lub w ramach własnych obowiązków) wyłączyła przedmiotowe wydatki z zestawień wydatków dotyczących konkretnego roku obrachunkowego do czasu podjęcia wszelkich prac weryfikacyjnych i zakończenia oceny.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

5.5.1. Kontrola nr RPPM.10.01.01-22-0016/16-009, Beneficjent: Gmina Miasto Gdynia

Kontrola planowa w trakcie, w miejscu realizacji projektu nr RPPM.10.01.01-22-0016/16 pn: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków komunalnych mieszkalnych na terenie Gdyni” realizowanego przez Beneficjenta Gminę Miasta Gdyni, została przeprowadzona w dniach 03-23.01.2019 r.

Kontrola w miejscu realizacji projektu została przeprowadzona w oparciu o IW IZ zatwierdzoną w dniu 03.12.2018 r. (wersja 5), Procedurę nr 13.14. Kontrola na miejscu realizacji projektu wraz z kontrolą „ex-post” dokumentacji przetargowej projektów w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych

z EFRR, w tym w zakresie Instrumentów Finansowych przez pracowników zatrudnionych na Stanowisku w Referacie Kontroli DPR na podstawie pisemnego Upoważnienia Z-cy Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli do przeprowadzenia kontroli, wydane dla osób wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego. Z-ca Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli powołał skład Zespołu Kontrolującego w tym Kierownika kontroli (DPR-K.44.71.2018, EOD 20783/12/2018).

Zgodnie z treścią zawiadomienia o kontroli z dnia 30.11.2018 r. (data wysłania pisma 03.12.2018 r.), podpisanego przez Kierownika Referatu Kontroli oraz przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli, poinformowano Beneficjenta, iż w dniach 03-07.01.2019 r. zostanie przeprowadzona planowa kontrola w trakcie realizacji projektu na miejscu. Zachowano termin wynikający z IW IZ tj. co najmniej 5 dni roboczych przed planowaną kontrolą. W treści zawiadomienia wskazano zakres rzeczowy i finansowy podlegający kontroli. Zawiadomienie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem formularza nr 13.14_3 do IW IZ. Ponadto pismem z dnia 20.12.2018 r. (DPR-K.44.71.2018, EOD 71497/12/2018) poinformowano Beneficjenta o zmianie składu Zespołu Kontrolującego (w skład Zespołu Kontrolującego wszedł kolejny czwarty członek ZK).

Z-ca Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli zatwierdził w dniu 20.12.2018 r. Upoważnienie nr DO-ZO.087.912.2018 do przeprowadzenia kontroli w trakcie, w miejscu realizacji projektu. Zgodnie z procedurą Upoważnienie zostało zweryfikowane przez Kierownika Referatu Kontroli. Wyżej wymienione Upoważnienia wystawiono dla czterech pracowników Referatu Kontroli, wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego, w tym wyznaczonego Kierownika Zespołu Kontrolującego oraz trzech członków zespołu. W treści Upoważnienia określono datę rozpoczęcia kontroli: 03.01.2019 r., jak również wskazano termin ważności Upoważnienia do dnia 31.12.2019 r. (termin ten nie podlegał wydłużeniu w toku prowadzonej kontroli). Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisali Oświadczenia o bezstronności w dniu 02.01.2019 r. Przedstawione w toku kontroli ZK Pełnomocnictwo dla Z-cy Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli udzielone na podstawie uchwały ZWP nr 37/298/18 z dnia 16.01.2018 r., zawiera umocowanie do podpisywania upoważnień do przeprowadzenia kontroli projektu w miejscu jego realizacji (w tym w formie wizyty monitoringowej).

Sporządzone przez pracowników IZ RPO Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli projektu sporządzono zgodnie ze wzorem formularza do IW IZ nr 13.14_1. ZK przedstawiono sporządzoną zgodnie z zapisami IW IZ przez Kierownika Zespołu Kontrolującego informację wewnętrzną dotyczącą pozyskania istotnych informacji w zakresie kontroli projektu (data 28.12.2018 r.).

ZK przedstawiono podpisany przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli Program kontroli, (zgodny z formularzem 13.13_4 do IW IZ). Program kontroli zawierał niezbędne elementy, w tym m.in. cel, rodzaj kontroli, zakres kontroli, termin, harmonogram realizacji. Zakres kontroli przeprowadzonej u Beneficjenta obejmował ocenę m.in. poprawność stosowania procedur udzielania zamówień publicznych, zakres rzeczowy finansowy, kwalifikowalność wydatków. Zgodnie z otrzymanymi od IZ RPO wyjaśnieniami dokumenty w ramach niniejszej kontroli nie były kontrolowane na próbę.

Zgodnie z IW IZ do przeprowadzenia kontroli w miejscu wykorzystano:

- Listę sprawdzającą do prześledzenia ścieżki finansowo-księgowej (zgodną z formularzem nr 13.13_8 do IW IZ), która została podpisana przez członka Zespołu Kontrolującego oraz Kierownika Zespołu Kontrolującego;
- Listę sprawdzającą szczegółowy zakres rzeczowy projektu (zgodną z formularzem nr 13.13_7 do IW IZ), która została podpisana przez członka Zespołu Kontrolującego oraz Kierownika Zespołu Kontrolującego dnia 01.02.2019 r.
- Listę sprawdzającą polityki horyzontalne, promocję i archiwizację (zgodną z formularzem nr 13.13_10 do IW IZ), która została podpisana przez członka Zespołu Kontrolującego oraz Kierownika Zespołu Kontrolującego dnia 01.02.2019 r.

Po zakończeniu kontroli na miejscu z zachowaniem terminu wynikającego z IW IZ, Zespół Kontrolujący sporządził informację pokontrolną nr 71/P/1/18/I z kontroli (zgodną ze wzorem formularza nr 13.13_11 do IW IZ) z pismem przewodnim do Beneficjenta. Informacja pokontrolna została podpisana przez Zespół Kontrolujący oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności

i Kontroli w dniu 05.02.2019 r. oraz wysłana do Beneficjenta w tym samym dniu (pismo z dnia 05.02.2019 r. nr DPR-K.44.71.2018, EOD: 6026/02/2019). Zgodnie z IW IZ Kierownik Referatu Kontroli (DPR) weryfikuje i akceptuje informację pokontrolną. Zespół Kontrolujący stwierdził brak podpisu Kierownika Referatu kontroli na informacji pokontrolnej. IZ RPO wyjaśniła, że: „IZ RPO WP wyjaśnia, że w dniach 29.01-6.02.2019 r. Kierownik Referatu Kontroli przebywał na zwolnieniu lekarskim, dlatego nie podpisał Informacji Pokontrolnej nr 71/P/1/18/I. W tym kontekście wymaga wyjaśnienia, że zgodnie z zasadą dewolucji kompetencji wynikającej z hierarchicznej struktury organizacyjnej oraz polegającej na przejęciu kompetencji i odpowiedzialności za proces w przypadku nieobecności danego pracownika, Informacja pokontrolna została zweryfikowana, a następnie zatwierdzona przez przełożonego, tj. Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli, z uwzględnieniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego przez ZWP do zatwierdzania podpisanej przez kontrolujących Informacji pokontrolnej z kontroli projektu”. ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Pismem z dnia 19.02.2019 r. Beneficjent przesłał uwagi do treści informacji pokontrolnej z prośbą o korektę zapisów (wpływ do IZ RPO 21.02.2019 r.). Informacja pokontrolna nr 71/P/1/18/II została podpisana przez dwóch członków Zespołu Kontrolującego oraz Kierownika Zespołu Kontrolującego dnia 27.02.2019 r. i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli. W wyniku usprawiedliwionej nieobecności, informacji pokontrolnej nie podpisał jeden z członków Zespołu Kontrolującego.

Pismem z dnia 27.02.2019 r. nr DPR-K.44.71.2018, EOD: 9877/02/2019 zaakceptowanym przez Kierownika Referatu Kontroli i podpisanym przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli, przekazano do Beneficjenta dwa egzemplarze Informacji pokontrolnej nr 71/P/1/18/II z uwzględnieniem zmian w treści zgodnie z pismem z dnia 19.02.2019 r. Dnia 08.03.2019 r. Beneficjent odesłał podpisaną Informację pokontrolną do IZ RPO.

ZK stwierdził, że w programie kontroli oraz w zawiadomieniu wskazano, że kontrola odbędzie się w terminie 3-7.01.2019 r. natomiast w informacji pokontrolnej wpisano jako termin przeprowadzenia kontroli 3-23.01.2019 r. IZ RPO wyjaśniła: „Termin wskazany w Programie kontroli i Zawiadomieniu o kontroli (3-7.01.2019 r.) jest terminem „zaplanowanym” na przeprowadzenie kontroli, natomiast termin 3-23.01.2019 r. to czas, kiedy faktycznie trwały czynności kontrolne. Czynności zakończyły się 23.01.2019 r.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Według danych z SL2014 z zachowaniem wymaganego terminu w module Kontrole dla kontroli nr RPPM.10.01.01-22-0016/16-009 zarejestrowano Kartę kontroli, w której ujęto dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów sporządzonych w toku kontroli. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

5.5.2. Kontrola nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001, Beneficjent: Powiat Pucki

Kontrola planowa na miejscu w ramach projektu nr RPPM.05.02.01-22-0012/17 pn: „Aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy w powiecie puckim – etap II” została przeprowadzona u Beneficjenta - Powiat Pucki w dniach 16-18.09.2019 r., który realizował projekt wspólnie z partnerem projektu Fundacją PHENOMEN.

Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona w oparciu o IW IZ zatwierdzoną w dniu 25.06.2019 r. (wersja 6), Procedurę nr 20.2a Przygotowanie i przeprowadzenie kontroli na miejscu projektów pozakonkursowych w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS oraz Projektu Pomocy Technicznej wdrażanego w zakresie Osi Priorytetowej 12 przez Samorząd Województwa Pomorskiego przez pracowników zatrudnionych na Stanowisku w Referacie Kontroli Systemowej DEFS na podstawie pisemnego Upoważnienia Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji do przeprowadzenia kontroli, wydanego dla osób wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego.

Zgodnie z procedurą 20.2a pkt 2 Kierownik Referatu Kontroli Systemowej powołuje Zespół Kontrolujący i wyznacza Kierownika Zespołu Kontrolującego. Otrzymano od IZ RPO następujące wyjaśnienie w sprawie powołania Zespołu Kontrolującego i wyznaczenia Kierownika Kontroli: „W harmonogramie kontroli, o którym mowa w pkt 1 procesu określonego w IW IZ RPO WP, oprócz informacji nt. nr projektu, nazwy Beneficjenta, daty kontroli, wskazywany jest proponowany skład

Zespołu Kontrolującego, w tym kierownika kontroli. Harmonogram przekazywany jest Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji w toku spotkań, na których omawiane są plany pracy (kontroli). Kierownik Referatu Kontroli Systemowej powołał Zespół Kontrolujący, wskazując na wewnętrznym dysku Urzędu (dostępnym dla pracowników Referatów Kontroli w DEFS oraz Dyrektora DEFS i Z-cy Dyrektora DEFS) skład Zespołu Kontrolującego.

Po zapoznaniu się z danymi kontrolowanego Beneficjenta wyznaczeni członkowie Zespołu Kontrolującego złożyli deklarację o bezstronności i poufności (nie wystąpiły okoliczności wyłączenia członków Zespołu Kontrolującego z kontroli). Dokumenty do przeprowadzenia kontroli zostały podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego uchwałą nr uchwałą nr 299/35/19 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 2 kwietnia 2019 r.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

Z-ca Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji zatwierdził w dniu 27.08.2019 r. Upoważnienie nr DO-ZO.087.521.2019 do przeprowadzenia kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta wraz z wizytą monitoringową. Zgodnie z IW IZ Upoważnienia podlegają weryfikacji przez Kierownika Referatu Kontroli Systemowej DEFS. Zgodnie z udzieloną ZK informacją: „IZ RPO WP wyjaśnia, że w dniach 16.08-29.08.2019 r. Kierownik Referatu Kontroli Systemowej przebywał na urlopie wypoczynkowym, dlatego nie podpisał upoważnienia oraz zawiadomienia o kontroli dotyczących projektu nr RPPM.05.02.01-22-0012/17. Zgodnie z zasadą dewolucji kompetencji wynikającej z hierarchicznej struktury organizacyjnej oraz polegającej na przejęciu kompetencji i odpowiedzialności za proces w przypadku nieobecności danego pracownika upoważnienie oraz zawiadomienie o kontroli zostało zweryfikowane, a następnie zatwierdzone przez przełożonego, tj. Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji, z uwzględnieniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego przez ZWP”. Wyżej wymienione Upoważnienia wystawiono dla dwóch pracowników Referatu Kontroli Systemowej DEFS, wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego, w tym wyznaczonego Kierownika Zespołu Kontrolującego oraz jednego członka zespołu. Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisali Deklaracje bezstronności i poufności w dniu 27.08.2019 r. (zgodne ze wzorem formularza nr 18.1_2 do IW IZ). Przedstawione w toku kontroli ZK Pełnomocnictwo dla Z-cy Dyrektora DEFS udzielone na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego nr 299/35/19 z dnia 02.04.2019 r., zawiera umocowanie do udzielania przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji upoważnień pracownikom do prowadzenia kontroli projektów.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli sporządzono zgodnie ze wzorem formularza do IW IZ nr 20.2_1. W treści Upoważnienia określono termin kontroli na miejscu 04.09.2019 r. – 06.09.2019 r. W związku z prośbą Beneficjenta dokonano zmiany terminu kontroli: 16.09.2019 r. – 18.09.2019 r. W Upoważnieniu wskazano termin jego ważności: od dnia 18.09.2019 r. do dnia 18.03.2020 r. (termin ten podlegał wydłużeniu w toku prowadzonej kontroli do dnia 08.01.2021 r.). IZ RPO wyjaśniła, że: „(...) wskazanie daty ważności upoważnienia nr DO-ZO.087.521.2019 do przeprowadzenia kontroli na miejscu projektu nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001 od dnia 18.09.2019 wynika z omyłki pisarskiej. Właściwa data to: od dnia 16.09.2019 r.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienie IZ RPO.

Zgodnie z udzieloną ZK informacją, członkowie Zespołu Kontrolującego potwierdzają zapoznanie się z zagadnieniami dot. przedmiotu kontroli poprzez potwierdzenie zapoznania się z Programem kontroli. Ponadto zagadnienia obejmujące zakres kontroli są wskazane w pytaniach kontrolnych określonych w szczegółowych listach sprawdzających, których wzór określony jest w IW IZ.

ZK przedstawiono podpisany przez członków Zespołu Kontrolującego dnia 27.08.2019 r. Program kontroli zawierający metodologię doboru próby dokumentów do kontroli, dane dotyczące kontroli, termin kontroli, informacje o kontrolowanym projekcie. Program kontroli został podpisany przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji (brak daty). Zakres kontroli przeprowadzonej u Beneficjenta obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we WoD w zakresie m.in. prawidłowości rozliczeń finansowych, postępu rzeczowego realizacji projektu, poprawności udzielania zamówień publicznych, prawidłowości prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych. Kontrolowany w zakresie dokumentowania wyboru próby dokumentów dla niniejszej kontroli przesłał następujące wyjaśnienia: „Kontrola nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001 – podstawą do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Kontrolą zostało

objętych 55 pozycji dowodów księgowych”. ZK przedstawiono dokumentację z wyboru próby dokumentów do kontroli.

Zgodnie z treścią zawiadomienia o kontroli z dnia 27.08.2019 r. (data wysłania 28.08.2019 r.), które zostało podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji, poinformowano Beneficjenta, iż w dniach 04-06.09.2019 r. zostanie przeprowadzona kontrola realizacji projektu na podstawie Upoważnienia DO-ZO.087.521.2019. Zachowano termin na wysłanie zawiadomienia wynikający z IW IZ tj. 5 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli. Zawiadomienie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem formularza nr 20.2_2 do IW IZ. W załączniku nr 1 do zawiadomienia wskazano wykaz dokumentów do kontroli. Mailem z dnia 03.09.2019 r. Beneficjent poprosił o przesunięcie terminu kontroli. IZ RPO wyjaśniła, że: „Dokonano zmiany terminu kontroli, nowy termin został odnotowany na Upoważnieniu do kontroli, które zostało przekazane Beneficjentowi osobiście przez Kierownika Zespołu Kontrolującego. Beneficjent potwierdził odbiór Upoważnienia.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Zgodnie z IW IZ do przeprowadzenia kontroli na miejscu wykorzystano Listę sprawdzającą do kontroli na miejscu projektu (zgodną z formularzem nr 20.2_6 do IW IZ). ZK przedstawiono korespondencję prowadzoną w toku prowadzonej kontroli z Beneficjentem. Zgodnie z przedłożoną ZK dokumentacją, z uwagi na konieczność pozyskiwania dodatkowych dokumentów, termin na przekazanie Informacji pokontrolnej Beneficjentowi był kilkakrotnie przekładany, o czym Beneficjent był informowany pismami wysyłanymi przez DEFS. Ostatecznie pismem z dnia 01.07.2020 r. DEFS-K.44.31.2019 podpisanym przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji skierowanym do Beneficjenta, IZ RPO poinformowała że informacja pokontrolna zostanie przesłana w terminie 30 dni od dnia otrzymania od Beneficjenta kompletu dokumentacji.

Zespół Kontrolujący sporządził Informację pokontrolną z kontroli (zgodną ze wzorem formularza IW IZ nr 20.2_7) w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach wraz z pismem przewodnim do Beneficjenta. Informacja pokontrolna została sporządzona dnia 28.07.2020 r. oraz podpisana przez Członka Zespołu Kontrolującego (brak podpisu Kierownika Zespołu Kontrolującego¹⁷, brak podpisu i daty Kierownika Referatu kontroli) oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji (brak daty podpisania) i wysłana do Beneficjenta w dniu 29.07.2020 r. (pismo z dnia 28.07.2020 r. DEFS-K.44.31.2019, EOD:58798/07/2020). W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości. Beneficjent został poinformowany o prawie do zgłoszenia w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, jak również, że w przypadku przekroczenia ww. terminu kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Zgodnie z IW IZ do przeprowadzenia kontroli na miejscu wykorzystano Listę sprawdzającą do kontroli na miejscu projektu (zgodną z formularzem nr 20.2_6 do IW IZ) podpisaną przez Członka Zespołu Kontrolującego dnia 28.07.2020 r., (brak podpisu osoby akceptującej), zatwierdzona w tym samym dniu przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji (brak daty). W związku z wyżej stwierdzonymi brakami IZ RPO wyjaśniła: „IZ RPO WP wyjaśnia, że w dniach 28.07-31.07.2020 r. Kierownik Referatu Kontroli Systemowej przebywał na urlopie wypoczynkowym, dlatego nie podpisał Informacji pokontrolnej nr RPPM.05.02.01-22-0012/17 oraz nie zaakceptował Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu. Zgodnie z zasadą dewolucji kompetencji wynikającej z hierarchicznej struktury organizacyjnej oraz polegającej na przejęciu kompetencji i odpowiedzialności za proces w przypadku nieobecności danego pracownika, Informacja pokontrolna została sprawdzona i zatwierdzona, natomiast Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu została zaakceptowana i zatwierdzona przez przełożonego, tj. Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji, z uwzględnieniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego przez ZWP.

Brak uzupełnienia daty na Informacji pokontrolnej przez Z-cę Dyrektora DEFS wynikał z niedopatrzenia, dokument został zaakceptowany przez Z-cę Dyrektora DEFS w dniu 28.07.2020 r., tj. przed wysłaniem Informacji Pokontrolnej do Beneficjenta (w chmurze ownCloud został zamieszczony dokument potwierdzający datę przesłania Informacji Pokontrolnej do Beneficjenta).” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

¹⁷ W liście sprawdzającej brak jest podpisu Kierownika Zespołu Kontrolującego – zgodnie z widniejącą w liście informacją osoba pełniącą funkcję Kierownika Zespołu Kontrolującego nie jest pracownikiem IZ od 02.2020 r.

W Liście sprawdzającej znajduje się zapis, że z uwagi na przeprowadzenie kontroli tuż przed zakończeniem realizacji projektu, kiedy nie odbywały się już wsparcia uczestników, nie przeprowadzono wizyty monitoringowej.

Pismem z dnia 10.08.2020 r. oraz pismem z dnia 08.09.2020 r. Beneficjent dwukrotnie zwrócił się do IZ RPO z prośbą o wydłużenie terminu na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej. IZ RPO pismem z dnia 12.08.2020 r. (DEFS-K.44.31.2019, EOD: 62455/08/2020) oraz pismem z dnia 14.09.2020 r. (DEFS-K.44.31.2019, EOD: 68731/09/2020) przychyliła się do prośby Beneficjenta i wydłużyła termin na zgłoszenie zastrzeżeń do dnia 25.09.2020 r.

Pismem z dnia 24.09.2020 r. Beneficjent wniósł zastrzeżenia do informacji pokontrolnej. W związku z koniecznością wszczęcia postępowania wyjaśniającego dotyczącego przedstawionych przez Beneficjenta zastrzeżeń, IZ RPO poinformowała Beneficjenta o przedłużeniu terminu wydania ostatecznej Informacji pokontrolnej do dnia 13.11.2020 r. (pismo z dnia 12.10.2020 r. DEFS-K.44.31.2019, EOD: 75614/10/2020 podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji). W nawiązaniu do ww. pisma IZ RPO zwróciła się do Beneficjenta z prośbą o dodatkową dokumentację, informując jednocześnie, że przekazanie ostatecznej informacji pokontrolnej nastąpi w terminie 30 dni od dnia otrzymania kompletu dokumentacji (pismo z dnia 22.10.2020 r.). Pismem z dnia 02.11.2020 r. (data wpływu 03.11.2020 r.) Beneficjent zwrócił się do DEFS z prośbą o wydłużenie terminu na przedstawienie stanowiska oraz dostarczenie dokumentów do dnia 19.11.2020 r. IZ RPO wyraziła zgodę na wydłużenie terminu do złożenia dokumentacji w ramach postępowania wyjaśniającego do dnia 19.11.2020 r. (pismo z dnia 06.11.2020 r., sygn. DEFS-K.44.31.2019, EOD: 81002/11/2020). Zgodnie z otrzymaną od IZ RPO informacją, wyjaśnienia przedstawione przez Beneficjenta w piśmie z dnia 17.11.2020 r. zostały przekazane według właściwości przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku do Kancelarii Ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w dniu 23.11.2020 r. (data wpływu do DEFS UMWP: 24.11.2020 r.). Dnia 18.12.2020 r. została sporządzona i podpisana przez członka Zespołu Kontrolującego ostateczna Informacja pokontrolna, następnie sprawdzona przez Kierownika Referatu Kontroli w dniu 21.12.2020 r. oraz zatwierdzona tego samego dnia przez Z-cę Dyrektora DEFS.

Pismem z dnia 21.12.2020 r. nr DEFS-K.44.31.2019, EOD 85279/11/2020 (data wysłania 21.12.2020 r.) DEFS przekazał ostateczną Informację pokontrolną do Beneficjenta. Pismo zostało paraflowane przez członka Zespołu Kontrolującego, Kierownika Referatu Kontroli oraz podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS. Beneficjent został zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych w terminie 21 dni od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej. W związku z nieprzesłaniem dokumentów w wyznaczonym terminie, IZ RPO w dniu 27.01.2021 r. zwróciła się do Beneficjenta pismem (DEFS-K.44.31.2019, EOD: 3985/01/2021) z prośbą o przesłanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych do 12.02.2021 r. Zgodnie z opisem realizacji zaleceń pokontrolnych zamieszczonym w SL2014 w dniu 08.03.2021 r. do Referatu Kontroli wpłynęło pismo Beneficjenta z dnia 22.01.2021 r. dot. wykonania zaleceń pokontrolnych.

Według danych z SL2014 w module Kontrole dla kontroli nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001, z zachowaniem wymaganego terminu, zarejestrowano Kartę kontroli, w której ujęto dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów sporządzonych w toku kontroli – wynik kontroli z istotnymi zastrzeżeniami.

ZK potwierdza, iż kontrola na miejscu została przeprowadzona z zachowaniem wymaganych terminów oraz w oparciu o regulacje zawarte w IW IZ, za wyjątkiem stwierdzonych uchybień/omyłek.

5.5.3. Kontrola nr RPPM.05.02.01-22-0004/17-001, Beneficjent: Powiat Nowodworski

Kontrola planowa na miejscu w ramach projektu nr RPPM.05.02.01-22-0004/17 pn: „Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych w powiecie nowodworskim z wyłączeniem osób przed ukończeniem 30 r.ż.” realizowanego w partnerstwie z Gminą Nowy Dwór Gdański, została przeprowadzona u Beneficjenta – Powiat Nowodworski/PUP w Nowym Dworze Gdańskim (realizator projektu) w dniach 17-19.12.2018 r.

Kontrola na miejscu realizacji projektu została przeprowadzona w oparciu o IW IZ zatwierdzoną w dniu 03.12.2018 r. (wersja 5), Procedurę nr 20.2a Przygotowanie i przeprowadzenie kontroli na miejscu projektów pozakonkursowych w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS oraz Projektu Pomocy Technicznej wdrażanego w zakresie Osi Priorytetowej 12 przez Samorząd Województwa Pomorskiego przez pracowników zatrudnionych na Stanowisku w Referacie Kontroli Systemowej DEFS na podstawie pisemnego Upoważnienia Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji do przeprowadzenia kontroli, wydanego dla osób wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego.

Zgodnie z procedurą 20.2a pkt 2 IW IZ, Kierownik Referatu Kontroli Systemowej powołuje Zespół Kontrolujący i wyznacza Kierownika Zespołu Kontrolującego. Wyjaśnienie w tym zakresie zostało udzielone w odpowiedzi na pytanie dot. kontroli nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001.

Z-ca Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji zatwierdził w dniu 07.12.2018 r. Upoważnienie nr DO-ZO.087.868.2018 do przeprowadzenia kontroli projektu. Zgodnie z procedurą Upoważnienia podlegają weryfikacji przez Kierownika Referatu Kontroli Systemowej. „IZ RPO WP wyjaśnia, że w dniach 04.12-07.12.2018 r. Kierownik Referatu Kontroli Systemowej przebywał na urlopie wypoczynkowym, dlatego nie podpisał Upoważnienia do kontroli projektu nr RPPM.05.02.01-22-0004/17. Zgodnie z zasadą dewolucji kompetencji wynikającej z hierarchicznej struktury organizacyjnej oraz polegającej na przejściu kompetencji i odpowiedzialności za proces w przypadku nieobecności danego pracownika upoważnienie zostało zweryfikowane, a następnie zatwierdzone przez przełożonego, tj. Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji, z uwzględnieniem zakresu pełnomocnictwa udzielonego przez ZWP do powołania zespołu kontrolującego oraz udzielenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Wyżej wymienione Upoważnienia wystawiono dla dwóch pracowników Referatu Kontroli Systemowej DEFS, wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego, w tym wyznaczonego Kierownika Zespołu Kontrolującego oraz jednego członka zespołu. Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisali Deklaracje bezstronności i poufności w dniu 07.12.2018 r. (zgodne ze wzorem formularza nr 18.1_2 do IW IZ). Przedstawione w toku kontroli ZK Pełnomocnictwo dla Z-cy Dyrektora DEFS udzielone na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego nr 363/321/18 z dnia 12.04.2018 r., zawiera umocowania do udzielania przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji upoważnień pracownikom do prowadzenia kontroli projektów.

Upoważnienia dla pracowników IZ RPO do przeprowadzenia kontroli sporządzono zgodnie ze wzorem formularza do IW IZ nr 20.2_1. W treści Upoważnienia określono datę rozpoczęcia kontroli: 17.12.2018 r. oraz datę zakończenia kontroli: 19.12.2018 r., jak również wskazano termin ważności Upoważnienia od dnia 17.12.2018 r. do dnia 19.06.2019 r. (termin ten podlegał wydłużeniu w toku prowadzonej kontroli do dnia 19.09.2019 r.).

Wyjaśnienie w zakresie sposobu potwierdzania przez członków Zespołu Kontrolującego zapoznania się z zagadnieniami dotyczącymi przedmiotu kontroli zostało udzielone w odpowiedzi na pytanie dot. kontroli nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001.

ZK przedstawiono podpisany przez członków Zespołu Kontrolującego dnia 07.12.2018 r. Program kontroli zawierający metodologię doboru próby, dane dotyczące kontroli, termin kontroli, informacje o kontrolowanym projekcie (zgodny ze wzorem formularza nr 20.2_3). Program kontroli został podpisany przez Kierownika Referatu w dniu 12.12.2018 r.

Zakres kontroli na miejscu obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we WoD w zakresie m.in. prawidłowości rozliczeń finansowych, postępu rzeczowego realizacji projektu, poprawności udzielania zamówień publicznych, prawidłowość prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.

Kontrolowany w zakresie dokumentowania wyboru próby dokumentów dla niniejszej kontroli przesłał następujące wyjaśnienia: „Projekt nr RPPM.05.02.01-22-0004/17 był rozliczany w oparciu o kwoty ryczałtowe. W związku z powyższym wybór dokumentów do kontroli na miejscu został dokonany na podstawie osądu eksperckiego. Kontrola obejmowała dokumenty potwierdzające wykonanie zadań objętych kwotami ryczałtowymi, zgodnie z §7 (Kwoty ryczałtowe) umowy o dofinansowanie projektu

nr RPPM.05.02.01-22-0004/17-00 z 26.09.2017 r. zawartej pomiędzy Województwem Pomorskim a Powiatem Nowodworskim.” ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ RPO.

Zgodnie z treścią zawiadomienia o kontroli z dnia 07.12.2018 r. (data wysłania 10.12.2018 r., email z 07.12.2018 r.), Kierownik Zespołu Kontrolującego sporządził i przesłał pismo do Beneficjenta podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji, informując, iż w dniach 17-19.12.2018 r. zostanie przeprowadzona kontrola realizacji projektu na podstawie Upoważnienia nr DO-ZO.087.868.2018. Zachowano termin na wysłanie zawiadomienia wynikający z IW IZ tj. 5 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia czynności kontrolnych. Zawiadomienie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem formularza nr 20.2_2 do IW IZ. W załączniku nr 1 do zawiadomienia wskazano wykaz dokumentów do kontroli.

Z przedłożonej ZK dokumentacji wynika, że z uwagi na konieczność pozyskania od Beneficjenta dodatkowych dokumentów oraz ich analizy, termin na przekazanie informacji pokontrolnej Beneficjentowi był kilkukrotnie przekładany o czym Beneficjent był informowany pismami wysyłanymi przez DEFS. Ostatecznie pismem z dnia 15.04.2019 r. DEFS-K.44.46.2018 podpisanym przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji skierowanym do Beneficjenta, IZ RPO poinformowała o przesunięciu terminu na przekazanie informacji pokontrolnej do dnia 07.05.2019 r.

Zgodnie z IW IZ do przeprowadzenia kontroli na miejscu wykorzystano Listę sprawdzającą do kontroli na miejscu projektu/na zakończenie realizacji projektu (zgodną z formularzem nr 20.2_6 do IW IZ) sporządzoną przez Zespół Kontrolujący, która została podpisana przez Kierownika Zespołu Kontrolującego w dniu 07.05.2019 r., zaakceptowana przez Kierownika Referatu 07.05.2019 r., zatwierdzona w tym samym dniu przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji. Członek Zespołu Kontrolującego nie podpisał informacji pokontrolnej oraz listy sprawdzającej (ZK przedstawiono notatkę służbową z dnia 07.05.2019 r. podpisaną przez Kierownika Zespołu kontrolującego). Po zakończeniu kontroli na miejscu, Zespół Kontrolujący sporządził Informację pokontrolną z kontroli (zgodną ze wzorem formularza IW IZ nr 20.2_7) w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach wraz z pismem przewodnim do Beneficjenta. Informacja pokontrolna została podpisana przez Kierownika Zespołu Kontrolującego, sprawdzona przez Kierownika Referatu Kontroli oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji (daty podpisania 07.05.2019 r.) i wysłana do Beneficjenta w dniu 08.05.2019 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia, nie stwierdzono nieprawidłowości. Beneficjent został poinformowany o prawie do zgłoszenia w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, jak również, że w przypadku przekroczenia ww. terminu kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Pismem z dnia 22.05.2019 r. Beneficjent odesłał niepodpisany egzemplarz informacji pokontrolnej i wniósł zastrzeżenia do treści informacji. W związku z koniecznością uzyskania opinii prawnej IZ RPO poinformowała Beneficjenta, że ostateczna informacja pokontrolna zostanie wydana po uzyskaniu tejże opinii (pismo z dnia 04.06.2019 r. podpisane przez Kierownika Referatu Kontroli). ZK przedstawiono opinię prawną, która wpłynęła do DEFS dnia 24.06.2019 r. Pismem z dnia 16.07.2019 r. nr DEFS-K.44.46.2018, EOD 35397/07/2019 (data wysłania 18.07.2019 r.) DEFS przekazał ostateczną informację pokontrolną do Beneficjenta. Członek Zespołu Kontrolującego nie podpisał informacji pokontrolnej oraz listy sprawdzającej (ZK przedstawiono notatkę służbową dot. nieobecności członka Zespołu Kontrolującego z dnia 16.07.2019 r. podpisaną przez Kierownika Zespołu Kontrolującego). Pismo zostało paraflowane przez Kierownika Zespołu Kontrolującego, Kierownika Referatu Kontroli oraz podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS. W ww. piśmie poinformowano Beneficjenta o przyjęciu jego wyjaśnień i o zmianie treści dokumentu w tym zakresie. Zgodnie z treścią Informacji pokontrolnej stwierdzono uchybienia i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Według danych z SL2014 w module Kontrole dla kontroli nr RPPM.05.02.01-22-0004/17-001 z zachowaniem wymaganego terminu zarejestrowano Kartę kontroli, w której ujęto dane dotyczące przeprowadzonej kontroli, zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów sporządzonych w toku kontroli – wynik kontroli bez zastrzeżeń.

ZK potwierdza, iż kontrola na miejscu została przeprowadzona z zachowaniem wymaganych terminów oraz w oparciu o regulacje zawarte w IW IZ.

5.5.4. Kontrola nr RPPM.03.02.02-22-0021/16-002, Beneficjent: Samorząd Województwa Pomorskiego

Kontrola planowa na miejscu w ramach projektu nr RPPM.03.02.02-22-0021/16 pn: „Zdolni z Pomorza” została przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta – Samorząd Województwa Pomorskiego (Departament Edukacji i Sportu w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Woj. Pomorskiego), Partnera projektu: Akademii Wychowania Fizycznego i Sportu w Gdańsku oraz Podmiotów Upoważnionych w dniach 22-29.05.2018 r.

Kontrola na miejscu została przeprowadzona w oparciu o IW IZ zatwierdzoną w dniu 30.12.2016 r. (wersja 4), Procedurę nr 20.2a Przygotowanie i przeprowadzenie kontroli na miejscu projektu pozakonkursowego w ramach Osi Priorytetowych współfinansowanych z EFS przez pracowników zatrudnionych na Stanowisku w Referacie Kontroli Systemowej DEFS na podstawie pisemnego Upoważnienia Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji do przeprowadzenia kontroli, wydane dla osób wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego.

Zgodnie z procedurą 20.2a pkt 2 Kierownik Referatu Kontroli Systemowej powołuje Zespół Kontrolujący i wyznacza Kierownika Zespołu Kontrolującego. Wyjaśnienie IZ RPO w zakresie powoływania składu Zespołu Kontrolującego zamieszczono przy kontroli nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001.

Z-ca Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji zatwierdził w dniu 15.05.2018 r. Upoważnienie nr DO-ZO.087.243.2018 do przeprowadzenia kontroli. Zgodnie z procedurą Upoważnienie zweryfikowała Kierownik Referatu Kontroli Systemowej DEFS. Wyżej wymienione Upoważnienia wystawiono dla dwóch pracowników Referatu Kontroli Systemowej DEFS, wchodzących w skład Zespołu Kontrolującego, w tym wyznaczonego Kierownika Zespołu Kontrolującego oraz jednego członka zespołu. Przedstawione ZK w toku kontroli Pełnomocnictwo dla Z-cy Dyrektora DEFS udzielone na podstawie Uchwały ZWP 363/321/18 z dnia 12.04.2018 r., zawiera umocowanie do udzielania przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji upoważnień pracownikom do prowadzenia kontroli projektów.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli sporządzono zgodnie ze wzorem formularzy do IW IZ nr 20.2_1. W treści Upoważnienia określono datę rozpoczęcia kontroli: 22.05.2018 r. oraz datę zakończenia kontroli: 29.05.2018 r., jak również wskazano termin ważności Upoważnienia od dnia 22.05.2018 r. do dnia 29.08.2018 r. (termin ten podlegał wydłużeniu w toku prowadzonej kontroli do dnia 28.02.2019 r.). Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisali Deklaracje bezstronności i poufności w dniu 15.05.2018 r. (zgodne ze wzorem formularza nr 18.1_2 do IW IZ).

ZK przedstawiono podpisany przez członków Zespołu Kontrolującego dnia 15.05.2018 r. Program kontroli zawierający metodologię doboru próby dokumentów do kontroli, dane dotyczące kontroli, termin kontroli, informacje o kontrolowanym projekcie. Program kontroli został podpisany przez Kierownika Zespołu Kontrolującego oraz Kierownika Referatu w dniu 15.05.2018 r. Zakres kontroli, przeprowadzonej u Beneficjenta obejmował weryfikację zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie oraz we WoD w zakresie m.in. prawidłowości rozliczeń finansowych, postępu rzeczowego realizacji projektu, poprawności udzielania zamówień publicznych, prawidłowość prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.

Zgodnie z metodologią doboru próby dokumentów do kontroli w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta ujętą w wówczas obowiązującym RPK, w ramach próby dokumentów 50% pozycji dokumentów zostanie wybranych z zastosowaniem metody doboru losowego. Kontrolowany w zakresie dokumentowania wyboru próby dokumentów dla niniejszej kontroli przesłał następujące wyjaśnienia: „Kontrola nr RPPM.03.02.02-22-0021/16-002 – podstawą do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Kontrolą zostało objętych 50 pozycji dowodów księgowych”. ZK przedstawiono dokumentację z wyboru próby dokumentów do kontroli.

ZK na podstawie przekazanej dokumentacji potwierdził, iż Program kontroli zawierał opis próby w zakresie kwalifikowalności uczestników projektu, na podstawie której weryfikacja objęła dokumentację potwierdzającą kwalifikowalność 62 uczestników projektu, co stanowiło 5% (62 z 1238) w odniesieniu do wszystkich zrekrutowanych uczestników, opis próby w zakresie kwalifikowalności personelu projektu 5 z 60 co stanowiło 8,33%. Zweryfikowano również 50 pozycji dowodów księgowych. Powyższe było zgodne z założeniami metodyki wyboru dokumentacji podczas kontroli projektów zawartej w RPK na rok obrachunkowy 2018/2019, tj. sprawdzenie przynajmniej 5% uczestników danego projektu.

Zgodnie z treścią zawiadomienia o kontroli wysłanego dnia 15.05.2018 r. (pismo podpisane przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji), poinformowano Beneficjenta, iż w dniach 22-29.05.2018 r. zostanie przeprowadzona kontrola realizacji projektu na podstawie Upoważnienia DO-ZO.087.243.2018. Zachowano termin na wysłanie zawiadomienia wynikający z IW IZ tj. 7 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia czynności kontrolnych. Zawiadomienie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem formularza nr 20.2_2 do IW IZ. W załączniku nr 1 do zawiadomienia wskazano wykaz dokumentów podlegających kontroli.

Zgodnie z przedłożoną ZK dokumentacją, pismem z dnia 25.06.2018 r. (DEFS-K.44.19.2018, EOD 33535/06/2018) podpisanym przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji zwrócono się do Beneficjenta o przesłanie w terminie 10 dni roboczych dodatkowej dokumentacji, informując jednocześnie, że termin na przesłanie Informacji pokontrolnej zostanie przedłużony do 21 dni od dnia otrzymania kompletnej dokumentacji. Beneficjent był jeszcze kilkukrotnie proszony (pismem, mailem) o przesłanie dodatkowych dokumentów i wyjaśnień w zakresie kontroli projektu. Ostatecznie, Zespół Kontrolujący sporządził Informację pokontrolną z kontroli (zgodną ze wzorem formularza IW IZ nr 20.2_7) w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach wraz z pismem przewodnim do Beneficjenta nr DEFS-K.44.19.2018 z dnia 20.12.2018 r. (data wpływu do Beneficjenta 22.12.2018 r). Informacja pokontrolna została podpisana przez Członka oraz Kierownika Zespołu Kontrolującego, sprawdzona przez Kierownika Referatu kontroli oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji (daty podpisania 20.12.2018 r.) Beneficjent został poinformowany o prawie do zgłoszenia w formie pisemnej uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej, jak również, że w przypadku przekroczenia ww. terminu kierownik jednostki kontrolującej odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia i nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z IW IZ do przeprowadzenia kontroli na miejscu wykorzystano Listę sprawdzającą do kontroli na miejscu projektu/na zakończenie realizacji projektu (zgodną z formularzem nr 20.2_6 do IW IZ), która została podpisana przez Kierownika Zespołu Kontrolującego w dniu 20.12.2018 r. (członek Zespołu nie podpisał, widnieje pieczęć – nieobecność) oraz zaakceptowana przez Kierownika Referatu 20.12.2018 r., zatwierdzona w tym samym dniu przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji. Beneficjent pismem z dnia 31.12.2018 r. (DES-AW.052.21.2016) odesłał podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej, natomiast pismem z dnia 09.01.2019 r. przekazał wyjaśnienia i informacje o podjętych działaniach potwierdzających wykonanie zaleceń i rekomendacji. W SL2014 w karcie kontroli widnieje opis realizacji zaleceń pokontrolnych.

Według danych z SL2014 w module Kontrole dla kontroli nr RPPM.03.02.02-22-0021/16-002 z zachowaniem wymaganego terminu zarejestrowano Kartę kontroli, w której ujęto dane dotyczące przeprowadzonej kontroli zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów sporządzonych w toku kontroli. Zgodnie z SL2014 wynik kontroli – z nieistotnymi zastrzeżeniami.

ZK potwierdza, iż kontrola na miejscu w siedzibie Beneficjenta została przeprowadzona z zachowaniem wymaganych terminów oraz w oparciu o regulacje zawarte w IW IZ.

Kryterium desygacji 3.B(i) Procedury poświadczania składanych do Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową.

5.6. Wnioski o płatność okresową od IZ RPO do KE:

Obowiązkiem Zarządu Województwa Pomorskiego, desygowanego na Instytucję Certyfikującą programu, jest w szczególności sporządzenie zestawienia wydatków (zgodnie z art. 137 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013) oraz poświadczenie jego kompletności, rzetelności i prawdziwości zgodnie z wymogami zawartymi w art. 126 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Ponadto, zgodnie z art. 126 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, Instytucja Certyfikująca odpowiada za poświadczenie, że wydatki ujęte w zestawieniu wydatków są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym¹⁸ UMWP, zadania Instytucji Certyfikującej (IC) realizuje Referat Certyfikacji w DPR podległy Z-cy Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, który sprawuje nadzór wyłącznie nad tym referatem. Z-ca Dyrektora ds. Certyfikacji wykonuje zadania na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Uchwałą nr 437/140/16 ZWP z dnia 05.05.2016 r. Funkcje i zadania IC zostały określone w art. 125 i 126 rozporządzenia ogólnego¹⁹, Opisie Funkcji i Procedur RPO WP na lata 2014–2020 (OFiP) a także §22 ust 2 Regulaminu Organizacyjnego UMWP i obejmują m. in. weryfikowanie i zatwierdzanie deklaracji wydatków od IZ RPO oraz IP do IC, przygotowywanie wniosków o płatność od IC do Komisji Europejskiej, a także sporządzanie rocznych zestawień wydatków do Komisji Europejskiej.

Do kontroli wylosowano wnioski o płatność okresową od IZ RPO WP do KE:

- nr RPPM.IC.00-W13/18-00,
- nr RPPM.IC.00-W09/19-00.

5.6.1. Wniosek o płatność okresową nr od IZ RPO WP do KE nr RPPM.IC.00-W13/18-00

We wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W13/18-00 zostały ujęte zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Certyfikującą dwie deklaracje wydatków tj. Instytucji Pośredniczącej – Agencji Rozwoju Pomorza S.A. nr RPPM.IP.02-D11/18-02 oraz Instytucji Zarządzającej nr RPPM.IZ.00-D13/18-00. Obie deklaracje dotyczyły okresu do 30.04.2019 r., zostały zatwierdzone w dniu 23.05.2019 r. a wydatki w nich ujęte były współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W trakcie weryfikacji ww. deklaracji wydatków oraz sporządzania Wniosku do KE obowiązywała Instrukcja Wykonawcza IC (wersja 5) obowiązująca w okresie od 03.12.2018 r. do 24.06.2019 r., w której szczegółowo opisane zostały procesy certyfikacji w rozdziale 5 Certyfikacja w ramach RPO WP 2014-2020.

Deklaracja wydatków IP ARP nr RPPM.IP.02-D11/18-00 została przekazana w SL2014 w dniu 08.05.2019 r., tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”. IP ARP pismem KP/DIF/SIP/1.1.1, 1.2, 1.4-1.6/TM/190/19 z dnia 08.05.2019 r. poinformowała IC o przekazaniu w systemie SL2014 Deklaracji wydatków oraz złożyła oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji i Listę wniosków, których płatność nastąpiła po terminie 90 dni od daty złożenia wniosku. Oświadczenie

¹⁸ Wprowadzony Uchwałą nr 277/33/19 ZWP z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego zmienioną Uchwałą nr 767/65/19 z dnia 30.07.2019 r., Uchwałą nr 1183/99/19 z dnia 28.11.2019 r., Uchwałą nr 232/129/20 z dnia 10.03.2020 r., Uchwałą nr 447/150/20 z dnia 26.05.2020 r., Uchwałą nr 565/159/20 z dnia 30.06.2020 r. Uchwałą nr 1255/210/20 z dnia 29.12.2020 r.

¹⁹ ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 320)

zostało złożone na formularzu nr 5.1_2 określonym w IW IZ i wraz Listą wniosków (...) podpisane przez Z-cę Dyrektora RIF ds. Wdrażania.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz części A formularza 5.5_2 tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych.

Wskazane Listy zostały sprawdzone i zweryfikowane przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 13.05.2019 r. oraz zaakceptowane przez (w/z) Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 13.05.2019 r.

W trakcie weryfikacji Deklaracji IC uwzględniła wyniki analiz, o których mowa w IW IZ, wskazane:

- 1) w procedurze 5.5. Weryfikacja danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych w ramach RPO WP 2014-2020. Weryfikacja odbywa się na podstawie wygenerowanego raportu z systemu SRHD zawierającego dane na temat kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych wprowadzonych/zmodyfikowanych w SL2014 do dnia sporządzenia raportu, które nie zostały załączone do żadnej deklaracji wydatków IP-ARP o statusie zatwierdzona oraz kwot wycofanych, które nie zostały ujęte bezpośrednio przez IC w rocznym zestawieniu wydatków. Weryfikacja kompletności i poprawności danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych ujętych w rejestrze obciążeń na projekcie w SL2014, została przeprowadzona w oparciu o część A formularza 5.5_2 tj. Listę sprawdzającą do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych, sprawdzoną i zweryfikowaną przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 13.05.2019 r. oraz zaakceptowane przez (w/z) Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 13.05.2019 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że istnieje konieczność uzyskania wyjaśnień i skorygowania błędów w zakresie danych wprowadzonych do rejestru obciążeń na projekcie. Wyniki analizy odnotowano także w części A formularza nr 5.1_4 Liście sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków, zatwierdzonej w dniu 13.05.2019 r., dotyczącej Deklaracji wydatków IP ARP nr RPPM.IP.02-D11/18-00, m.in. przy pytaniach nr 9, 10, 36, 37 i 40;
- 2) w procedurze 5.6. Analiza wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w ramach systemu zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020. IC otrzymuje do wiadomości wstępne/końcowe wyniki kontroli i audytów, przeprowadzonych przez uprawnione do tego służby kontrolne i audytowe (KAS, NIK, KE, ETO). Weryfikacja wyników kontroli przeprowadzana jest niezwłocznie po ich otrzymaniu, przez pracowników Referatu Certyfikacji, przy użyciu formularza nr 5.6.1 IW. Dane dotyczące analizowanego dokumentu wprowadzane są do Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów. Wyniki analizy odnotowano w części A formularza nr 5.1_4 Liście sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków, zatwierdzonej w dniu 13.05.2019 r., dotyczącej Deklaracji wydatków IP ARP nr RPPM.IP.02-D11/18-00, m.in. przy pytaniach nr 14, 41, 45, 46, 47 i 48;
- 3) w procedurze 5.7. Analiza wyników kontroli krzyżowych w RPO WP 2014-2020. W terminie do 5 dni roboczych od zakończenia miesiąca pracownicy Referatu Certyfikacji generują z systemu SRHD raport zawierającego wyniki kontroli krzyżowych wprowadzonych/zmodyfikowanych w SL2014 w danym miesiącu oraz dokonują analizy przy użyciu formularza nr 5.7_2 Listy sprawdzającej do weryfikacji wyniku kontroli krzyżowej. W przypadku, gdy wyniki kontroli krzyżowych zawierają informację o stwierdzeniu (lub podejrzeniu) wystąpienia podwójnego finansowania wydatków wprowadzenie odpowiednich danych do Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów. Wyniki analizy odnotowano w części A formularza nr 5.1_4 Liście sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków, zatwierdzonej w dniu 13.05.2019 r., dotyczącej Deklaracji wydatków IP ARP nr RPPM.IP.02-D11/18-00, przy pytaniu nr 39;
- 4) w procedurze 5.8. Analiza wyników kontroli projektów w RPO WP 2014-2020. W terminie do 5 dni roboczych od zakończenia miesiąca pracownicy Referatu Certyfikacji generują z systemu SRHD raport zawierającego wyniki kontroli projektów wprowadzonych/zmodyfikowanych

w SL2014 w danym miesiącu oraz dokonują analizy przy użyciu formularza nr 5.8_2 Listy sprawdzającej do wyniku kontroli projektu. W przypadku, gdy wyniki kontroli projektu zawierają informację o wystąpieniu skutków finansowych wprowadzenie odpowiednich danych do Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów. Wyniki analizy odnotowano w części A formularza nr 5.1.4 Liście sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków, zatwierdzonej w dniu 13.05.2019 r., dotyczącej Deklaracji wydatków IP ARP nr RPPM.IP.02-D11/18-00, m. in. przy pytaniu nr 20, 34, 35, 49 i 50;

- 5) w procedurze 5.9. Analiza wyników rocznego sprawozdania audytowego oraz opinii Instytucji Audytowej dotyczących RPO WP 2014-2020. Niezwłocznie po otrzymaniu rocznego sprawozdania audytowego i opinii IA pracownicy Referatu Certyfikacji dokonują analizy przy użyciu formularza nr 5.9_1 Lista sprawdzająca do weryfikacji wyników rocznego sprawozdania audytowego oraz opinii Instytucji Audytowej. W przypadku, gdy wyniki audytu mają charakter opinii negatywnej, opinii z zastrzeżeniami lub zawierają ustalenia o skutkach finansowych – dane dotyczące analizowanego dokumentu wprowadzane są do Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów. Należy zaznaczyć, że z opinii IA (znak DAS3.9011.46.2020.6.GTRJ z 11 lutego 2021 r.) wynika, że zestawienie wydatków daje prawdziwy i rzetelny obraz, zgodnie z wymogami określonymi w art. 29 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 480/2014, wydatki ujęte w zestawieniu wydatków, o których zwrot wystąpiono do Komisji, są zgodne z prawem i prawidłowe, wprowadzony system zarządzania i kontroli funkcjonuje prawidłowo.

Złożona przez IP ARP Deklaracja wydatków nr RPPM.IP.02-D11/18-00 nie stanowiła podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE. Pismem z dnia 13.05.2019 r. (znak DPR-B.433.1.2018 EOD: 23940/05/2019) IP ARP została poinformowana o konieczności skorygowania Deklaracji we wskazanym zakresie i terminie.

Kontrolującym przedstawiono pismo z wyjaśnieniami IP ARP znak KP/DIF/SiP/2.2.1/JB/0647/19 z dnia 20.05.2019 r. i Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków. W tym samym dniu IP ARP przekazała w systemie SL2014 skorygowaną Deklarację wydatków nr RPPM.IP.02-D11/18-01. Weryfikacja skorygowanej Deklaracji wydatków została przeprowadzona przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4) i części B Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych i wycofanych (formularz nr 5.5_2). Weryfikacja korekty przeprowadzona została przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 22.05.2019 r. oraz zaakceptowana przez (w/z) Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji także w dniu 22.05.2019 r.

Także skorygowana Deklaracja wydatków nr RPPM.IP.02-D11/18-01 nie stanowiła podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE. Pismem z dnia 22.05.2019 r. (znak DPR-B.433.1.2018 EOD: 25727/05/2019) IP ARP została poinformowana o konieczności skorygowania Deklaracji we wskazanym zakresie i terminie.

Kontrolującym przedstawiono pismo z wyjaśnieniami IP ARP znak KP/DIF/SiP/2.2.1/JB/0664/19 z dnia 22.05.2019 r. i Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków. W systemie SL2014 przekazana została skorygowana Deklaracja wydatków nr RPPM.IP.02-D11/18-02, która została zweryfikowana w dniu 23.05.2019 r. przez te same osoby weryfikujące/akceptujące i zatwierdzające poprzednie wersje Deklaracji, przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4) i części B Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych i wycofanych (formularz nr 5.5_2).

Deklaracja wydatków nr RPPM.IP.02-D11/18-02 za okres do 30.04.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 2 204 177,88 PLN została zatwierdzona przez IC w dniu 23.05.2019 r. i stanowiła podstawę przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IP ARP została poinformowana w piśmie DPR-B.433.1.2018 EOD: 26133/05/2019 z dnia 23.05.2019 r.

Deklaracja wydatków Instytucji Zrządzającej nr RPPM.IZ.00-D13/18-00 została przekazana w SL2014 w dniu 09.05.2019 r., tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”. IZ RPO pismem DPR-P.433.62.2018 EOD: 8366/05/2019 z 9.05.2019 r. poinformowała IC o przekazaniu Deklaracji wydatków oraz złożyła

Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków (formularz nr 5.1._2 IW IZ), podpisane przez Z-cę Dyrektora ds. Płatności i Kontroli w dniu 09.05.2019 r.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz części A formularza 5.5_2 tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych. Wskazane Listy zostały sprawdzone i zweryfikowane przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 20.05.2019 r. oraz zaakceptowane przez (w/z) Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 20.05.2019 r.

W wyniku weryfikacji IC stwierdziła, że Deklaracja wydatków nr RPPM.IZ.00-D13/18-00 nie stanowi podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE i wymaga dodatkowych wyjaśnień i uzupełnień, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.3.2018 EOD: 8904/05/2019 z dnia 20.05.2019 r.

Kontrolującym przedstawiono pismo z wyjaśnieniami IZ RPO znak DPR-P.433.62.2018 EOD: 9139/05/2019 z 23.05.2019 r., uzupełnienie odpowiedzi przekazane do IC pocztą elektroniczną w dniu 23.05.2019 r. oraz notatkę służbową z dnia 29.04.2018 r. w sprawie wniosku o płatność nr RPPM.11.04.00-22-0029/15-018. Weryfikacja udzielonych wyjaśnień została przeprowadzona przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4), przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 23.05.2019 r. i zaakceptowana przez (w/z) Kierownika Referatu Certyfikacji oraz zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji także w dniu 23.05.2019 r.

Deklaracja wydatków nr RPPM.IZ.00-D13/18-00 za okres do 30.04.2019 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 96 719 726,13 PLN została zatwierdzona przez IC w dniu 23.05.2019 r. i stanowiła podstawę przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.3.2018 EOD: 9213/05/2019 z 23.05.2019 r.

Sporządzenie wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W13/18-00.

Procedury dotyczące sporządzania wniosku do KE zostały określone w rozdziale nr 5.2 Sporządzanie wniosku o płatność okresową/ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE w ramach RPO WP 2014-2020.

Zatwierdzone w dniu 23.05.2019 r. przez IC Deklaracje nr RPPM.IP.02-D11/18-02 i nr RPPM.IZ.00-D13/18-00 (obie dotyczące środków pochodzących z EFRR) stanowiły podstawę do przygotowania wniosku do KE. Zgodnie z terminem wskazanym w procesie 5.2_1 IW IZ tj. niezwłocznie po zatwierdzeniu ww. Deklaracji, został przygotowany w systemie SL2014 wniosek do KE nr RPPM.IC.00-W13/18-00 za okres do 23.05.2019 r.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, kwoty ujęte ww. Deklaracjach wydatków zostały przeliczane na euro z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez IC. Za moment zaksięgowania przyjęta była data przekazania Deklaracji wydatków do IC za pomocą SL2014, co zostało wskazane także w procesie 5.2 pkt 2 IW IZ. Deklaracje wydatków IP ARP i IZ wpłynęły w maju 2019 r., w związku z czym zastosowany został kurs euro z maja 2019 r., tj. 4,2944 PLN.

Informacje z raportów wygenerowanych w oparciu o dane wprowadzone do SL2014 zostały wprowadzone do Wniosku o płatność do KE w ramach Dodatku 1 – IF (Informacje dotyczące wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, oraz ujętych we wnioskach o płatność (kumulatywnie od rozpoczęcia programu) oraz Dodatku 2-Zaliczki.

ZK wystąpił z pytaniem, w jaki sposób IC upewnia się, że na poziomie IZ proces certyfikacji wydatków, w których ujęte są wkłady z programów wypłacone do IF, przebiega zgodnie z art. 41 rozporządzenia ogólnego 1303/2013. IZ RPO udzieliła następującej odpowiedzi: „IZ RPO WP informuje, iż IC w trakcie weryfikacji deklaracji wydatków, w której ujęte są wnioski o płatność dot. IF sprawdza jaki % kwot wcześniej certyfikowanych poniesiono jako wydatki kwalifikowalne

w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) rozporządzenia ogólnego 1303/2013. Powyższe realizowane jest w oparciu o dane wygenerowane z SL2014 (Raport z Oracle Instrumenty finansowe – dane do certyfikacji 2 [195]).” ZK przyjął wyjaśnienia do wiadomości, jednakże zapisy IW, w szczególności wzór Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP WUP/IP ARP w zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz procesu certyfikacji, nie potwierdzają weryfikacji, o której mowa w powyższych wyjaśnieniach.

W oparciu o dane wprowadzone do wniosku o płatność do KE utworzonego w SL2014, pracownik Referatu Certyfikacji sporządził wniosek w systemie SFC2014, którego wzór został określony w załączniku Nr VI do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22.09.2014 r. Pracownik przygotowujący wniosek do KE zgodnie z procedurą 5.2 pkt 5 zobligowany był do poinformowania Kierownika Referatu Certyfikacji o przygotowaniu i zapisaniu wniosku w SFC2014. Weryfikację danych wprowadzonych w SL2014 oraz w SFC2014 (proces 5.2 pkt 6) przeprowadza Kierownik Referatu Certyfikacji. Z-ca Dyrektora DPR ds. Certyfikacji zatwierdził dane wprowadzone w SL2014 oraz SFC2014 oraz przekazał wniosek o płatność do KE za pomocą SFC2014.

Kontrolującym przedstawiono wydruk potwierdzenia przyjęcia w dniu 24.05.2019 r. przez KE wersji 13.0 wniosku o płatność, wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2014. Skan potwierdzenia przekazania wniosku został przesłany w formie elektronicznej do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE w Ministerstwie Finansów, zgodnie z pkt. 3.10 wytycznych w zakresie warunków certyfikacji.²⁰ Także w SL2014 został zmieniony status wniosku na „przekazany” oraz uzupełniona data przekazania do KE (24.05.2019 r.).

Departament Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów pismem z dnia 19.06.2019 r. (znak: IP7.9012.305.2019) poinformował UMWP o wpływie w dniu 18.06.2019 r. na rachunek RPO województwa pomorskiego w ramach perspektywy Finansowej 2014-2020 refundacji z KE w wysokości 17 622 156,28 EUR, co stanowiło 90% kwoty wnioskowanej. Po otrzymaniu powyższych informacji została uzupełniona w SL2014 data i kwota refundacji z KE oraz status wniosku na „zatwierdzony”.

5.6.2. Wniosek o płatność okresową nr RPPM.IC.00-W09/19-00

a) Wniosek o płatność okresową od IZ RPO WP do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 sporządzony dla wydatków współfinansowanych z EFS

We wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 zostały ujęte zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Certyfikującą dwie deklaracje wydatków, tj. Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkiego Urzędu Pracy nr RPPM.IP.01-D09/19-01 oraz Instytucji Zrządzającej nr RPPM.IZ.00-D09/19-01. Obie deklaracje dotyczyły okresu do 31.01.2020 r., zostały zatwierdzone odpowiednio w dniu 20.02.2020 r. i 27.02.2020 r., a wydatki w nich ujęte były współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego.

W trakcie weryfikacji ww. deklaracji wydatków oraz sporządzania Wniosku do KE obowiązywała Instrukcja Wykonawcza IC (wersja 6) obowiązująca w okresie od 25.06.2019 r. do 30.03.2021 r., w której szczegółowo opisane zostały procesy certyfikacji w rozdziale 5 Certyfikacja w ramach RPO WP 2014-2020.

Deklaracja wydatków IP WUP nr RPPM.IP.01-D09/19-00 została przekazana w SL2014 w dniu 06.02.2020 r., tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”.

IP WUP pismem znak RF.8517-5.3.1.EK.20 06.02.2020 r. poinformowała IC o przekazaniu w systemie SL2014 Deklaracji wydatków oraz złożyła Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji (formularz 5.2.1 IW IZ) podpisane przez Wicedyrektora ds. Rynku Pracy. W Deklaracji przedstawione zostały wydatki kwalifikowalne/wkład publiczny i dofinansowanie w wysokości 992 838,35 PLN

²⁰ Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.

poniesione w ramach Działania 5.1 Aktywizacja zawodowa osób bezrobotnych – projekty Powiatowych Urzędów Pracy w zakresie OP 5 Zatrudnienie.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz części A formularza 5.5_2 tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych.

Wskazane Listy zostały sprawdzone i zweryfikowane przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 14.02.2020 r. oraz zaakceptowane przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 14.02.2020 r.

Złożona przez IP WUP Deklaracja wydatków nr RPPM.IP.01-D09/19-00 nie stanowiła podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE. Pismem z dnia 14.02.2020 r. (znak DPR-B.433.8.2019 EOD: 12300/02/2020) poinformowano IP WUP o konieczności skorygowania danych i złożenia wyjaśnień w zakresie wskazanym w piśmie, w terminie do 19.02.2020 r.

Kontrolującym przedstawiono pismo z wyjaśnieniami IP WUP znak RF.8517-5.3.2.EK.20 z dnia 19.02.2020 oraz pismo znak RF.8517-5.3.3.EK.20 z dnia 20.02.2020. informujące o przekazaniu w systemie SL2014 skorygowanej Deklaracji wydatków nr RPPM.IP.01-D09/19-01 oraz Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków z dnia 19.02.2020 r.

Weryfikacja skorygowanej Deklaracji wydatków została przeprowadzona przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4), przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 20.02.2020 r. oraz zaakceptowana przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji także w dniu 20.02.2020 r. Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosiła 992 838,35 PLN. Zatwierdzona Deklaracja stanowiła podstawę przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IP WUP została poinformowana w piśmie DPR-B.433.8.2019 EOD: 14065/02/2020 z dnia 20.02.2020 r.

Deklaracja wydatków Instytucji Zrządzającej nr RPPM.IZ.00-D09/19-00 została przekazana w systemie SL2014 w dniu 10.02.2020 r., tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”. IZ RPO pismem DEFS-AC.433.5.2020 EOD: 1990/01/2020 z dnia 10.02.2020 r. poinformowała IC o przekazaniu Deklaracji wydatków oraz złożyła Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_2 IW IZ), podpisane przez Dyrektora DEFS w dniu 10.02.2020 r.

W Deklaracji przedstawione zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 33 585 718,02 PLN poniesione w ramach OP 3, OP5 i OP6 i pomniejszone o kwoty wycofane, w okresie do 31.01.2020 r. i współfinansowane z EFS.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz części A formularza 5.5_2 tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych. Wskazane Listy zostały sprawdzone i zweryfikowane przez pracowników Referatu Certyfikacji w dniu 20.02.2020 r. oraz zaakceptowane przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 20.02.2020 r.

W wyniku weryfikacji IC stwierdziła, że Deklaracja wydatków nr RPPM.IZ.00-D09/19-00 nie stanowi podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE i wymaga dodatkowych wyjaśnień i uzupełnień, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.5.2019 EOD: 3121/02/2020 z dnia 20.02.2020 r., w którym wskazano termin korekty do dnia 26.02.2020 r.

Kontrolującym przedstawiono pismo znak DEFS-AC.433.5.2020 EOD: 3474/02/2020 z 26.02.2020 r. z wyjaśnieniami oraz informacją o przekazaniu w systemie SL2014 skorygowanej Deklaracji wydatków nr RPPM.IZ.00-D09/19-01 i Oświadczeniem dotyczącym pozycji ujętych w deklaracji wydatków, podpisaną przez Z-cę Dyrektora DEFS w dniu 26.02.2020 r.

Weryfikacja skorygowanej Deklaracji wydatków została przeprowadzona przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4), przez pracowników Referatu

Certyfikacji w dniu 27.02.2020 r. oraz zaakceptowana przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 27.02.2020 r. Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosiła 32 175 414,34 PLN. Zatwierdzona Deklaracja stanowiła podstawę przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.5.2019 EOD: 3537/02/2020 z dnia 27.02.2020 r.

Zgodnie z IW IZ, Procedura 5.5. Weryfikacja danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych w ramach RPO WP 2014-2020, Procedura 5.6. Analiza wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w ramach systemu zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020, Procedura 5.7. Analiza wyników kontroli krzyżowych w RPO WP 2014-2020, Procedura 5.8. Analiza wyników kontroli projektów w RPO WP 2014-2020, Procedura 5.9. Analiza wyników rocznego sprawozdania audytowego oraz opinii Instytucji Audytowej dotyczących RPO WP 2014-2020, IC uwzględnia w procesie analizy Deklaracji wydatków od IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz w trakcie sporządzania wniosku o płatność okresową do KE/ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE/rocznego zestawienia wydatków wyniki weryfikacji przeprowadzonych w ww. obszarach, co zostało opisane w części 5.6.1 informacji pokontrolnej.

Sporządzenie wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 (dla EFS).

Procedury dotyczące sporządzania wniosku do KE zostały określone w rozdziale nr 5.2 Sporządzanie wniosku o płatność okresową/ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE w ramach RPO WP 2014-2020.

Wniosek o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 został przygotowany na podstawie Deklaracji wydatków nr RPPM.IP.01-D09/19-01 zatwierdzonej w dniu 20.02.2020 r. oraz Deklaracji wydatków RPPM.IZ.00-D09/19-01 zatwierdzonej w dniu 27.02.2020 r. Obie deklaracje dotyczyły wydatków współfinansowanych z EFS.

Zgodnie z terminem wskazanym w procesie 5.2_1 IW IZ tj. niezwłocznie po zatwierdzeniu ww. Deklaracji, został przygotowany w systemie SL2014 wniosek do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 za okres do 27.02.2020 r.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, kwoty ujęte ww. Deklaracjach wydatków zostały przeliczane na euro z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez IC. Za moment zaksięgowania przyjęta była data przekazania Deklaracji wydatków do IC za pomocą SL2014, co zostało wskazane także w procesie 5.2 pkt 2 IW IZ. Deklaracje wydatków IP WUP i IZ wpłynęły do IC w lutym 2020 r., w związku z czym zastosowany został kurs euro z lutego 2020 r., tj. 4,2873 PLN.

We Wniosku o płatność do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00, w ramach Dodatku 1 – IF (Informacje dotyczące wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, oraz ujętych we wnioskach o płatność (kumulatywnie od rozpoczęcia programu)), kwoty wynoszą 0,00 PLN, ponieważ w ramach RPO WP 2014-2020 Instrumenty Inżynierii Finansowej zostały przewidziane w EFRR a przedmiotowy wniosek o płatność dotyczy EFS. Także w Dodatku 2-Zaliczki, kwoty wynoszą 0,00 PLN.

W oparciu o dane wprowadzone do wniosku o płatność do KE utworzonego w SL2014, pracownik Referatu Certyfikacji sporządził wniosek w systemie SFC2014, którego wzór został określony w załączniku Nr VI do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z 22.09.2014 r. Pracownik przygotowujący wniosek do KE zgodnie z procedurą 5.2 pkt 5 zobligowany był do poinformowania Kierownika Referatu Certyfikacji o przygotowaniu i zapisaniu wniosku w SFC2014. Weryfikację danych wprowadzonych w SL2014 oraz w SFC2014 (proces 5.2 pkt 6) przeprowadza Kierownik Referatu Certyfikacji. Z-ca Dyrektora DPR ds. Certyfikacji zatwierdził dane wprowadzone w SL2014 oraz SFC2014 oraz przekazał wniosek o płatność do KE za pomocą SFC2014.

Kontrolującym przedstawiono wydruk potwierdzenia przyjęcia w dniu 27.02.2020 r. przez KE wersji 9.0 wniosku o płatność, wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2014. Skan potwierdzenia przekazania wniosku został przesłany w formie elektronicznej do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE w Ministerstwie Finansów, zgodnie z pkt. 3.10 wytycznych w zakresie

warunków certyfikacji.²¹ Także w SL2014 został zmieniony status wniosku na „przekazany” oraz uzupełniona data przekazania do KE (27.02.2020 r.)

Departament Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów pismem z dnia 24.03.2020 r. (znak: IP7.9012.131.2020) poinformował UMWP o wpływie w dniu 23.03.2020 r. na rachunek RPO województwa pomorskiego w ramach perspektywy Finansowej 2014-2020 refundacji z KE w wysokości 5 918 203,99 EUR, co stanowi 90% kwoty wnioskowanej. Po otrzymaniu powyższych informacji została uzupełniona w SL2014 data i kwota refundacji z KE oraz status wniosku na „zatwierdzony”.

b) Wniosek o płatność okresową od IZ RPO WP do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 sporządzony dla wydatków współfinansowanych z EFRR.

We wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 zostały ujęte zweryfikowane i zatwierdzone przez Instytucję Certyfikującą dwie deklaracje wydatków, tj. Instytucji Pośredniczącej – Agencji Rozwoju Pomorza S.A. nr RPPM.IP.02-D09/19-00 oraz Instytucji Zrządzającej nr RPPM.IZ.00-D09/19-01. Obie deklaracje dotyczyły okresu do 31.01.2020 r., zostały zatwierdzone odpowiednio w dniu 24.02.2020 r. i 25.02.2020 r., a wydatki w nich ujęte były współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W trakcie weryfikacji ww. deklaracji wydatków oraz sporządzania Wniosku do KE obowiązywała IW IC (wersja 6) obowiązująca w okresie od 25.06.2019 r. do 30.03.2021 r., w której szczegółowo opisane zostały procesy certyfikacji w rozdziale 5 Certyfikacja w ramach RPO WP 2014-2020.

Deklaracja wydatków IP ARP nr RPPM.IC.00-W09/19-00 została przekazana w SL2014 w dniu 07.02.2020 r., tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”.

IP ARP pismem znak KP/DIF/SIP/2.2.1/JB/0109/20 z dnia 07.02.2020 r. poinformowała IC o przekazaniu w systemie SL2014 Deklaracji wydatków, złożyła Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji (formularz 5.2.1 IW IZ) podpisane przez Z-cę Dyrektora ds. Wdrażania oraz przekazała Listę wniosków, których płatność nastąpiła po terminie 90 dni od daty złożenia wniosku. W Deklaracji przedstawione zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 4 758 357,34 PLN, poniesione w ramach OP 1 i OP 2 oraz pomniejszone o kwoty wycofane.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz części A formularza 5.5_2 tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych. Weryfikacja została przeprowadzona przez 2 pracowników Referatu Certyfikacji a jej wyniki zostały zaakceptowane przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji w dniu 18.02.2020 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że Deklaracja wydatków nie stanowi podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IP ARP została powiadomiona pismem z dnia 18.02.2020 r. (znak DPR-B.433.8.2019 EOD: 13255/02/2020) i wezwana do złożenia wyjaśnień w terminie do 21.02.2020 r.

Kontrolującym przedstawiono pismo z wyjaśnieniami IP ARP znak KP/DIF/SIP/2.2.1/JB/154/20 z dnia 21.02.2020. Z dokumentacji wynika, że Deklaracja nie wymagała skorygowania. Część B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4) została w dniu 24.02.2020 r. zaakceptowana przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji. IC zatwierdziła wydatki kwalifikowalne w kwocie 4 758 357,34 PLN. Deklaracja wydatków stanowiła podstawę przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IP ARP została poinformowana w piśmie DPR-B.433.7.2019 EOD: 14749/02/2020 z dnia 24.02.2020 r.

Deklaracja wydatków Instytucji Zrządzającej nr RPPM.IZ.00-D09/19-00 została przekazana w systemie SL2014 w dniu 10.02.2020 r. tj. w terminie określonym w procesie 5.1 pkt 1 IW IZ „do 10 dnia następującego po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja wydatków”. W dokumentacji

²¹ Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.

przedstawionej do kontroli nie było pisemnej informacji IZ do IC o przekazaniu Deklaracji wydatków. IZ RPO złożyła Oświadczenie dotyczące pozycji ujętych w deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_2 IW IZ), podpisane przez Z-cę Dyrektora DPR w dniu 10.02.2020 r. W Deklaracji przedstawione zostały wydatki kwalifikowalne w kwocie 105 133 959,16 PLN poniesione w okresie do 31.01.2020 r. w ramach OP1, OP2, OP4 i OP7-OP11 pomniejszone o kwoty wycofane.

Weryfikacja formalno-rachunkowa i merytoryczna przeprowadzona była przy wykorzystaniu części A formularza nr 5.1_4 IW IZ tj. Listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP, sporządzonej i zweryfikowanej w dniu 17.02.2020 r. przez pracowników Referatu Certyfikacji oraz zaakceptowanej przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzonej przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, także w dniu 17.02.2020 r. Weryfikacja danych w zakresie kwot odzyskanych i wycofanych została udokumentowana w części A formularza 5.5_2 IW IZ. Lista sprawdzająca została zaakceptowana przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji w dniu 17.02.2020 r. W wyniku weryfikacji IC stwierdziła, że Deklaracja wydatków nr RPPM.IZ.00-D09/19-00 nie stanowi podstawy do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE i wymaga dodatkowych wyjaśnień, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.6.2019 EOD: 2874/02/2020 z 17.02.2020 r., w którym wskazano termin korekty do dnia 21.02.2020 r. W związku ze stwierdzonymi uchybieniami Deklaracja została wycofana na wniosek IZ.

IZ RPO przekazała wyjaśnienia w piśmie DPR-P.433.62.2018 EOD: 3269/02/2020 z dnia 21.02.2020 r. Weryfikacja skorygowanej Deklaracji wydatków została przeprowadzona przy użyciu części B Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków (formularz nr 5.1_4) oraz części B Listy sprawdzającej do weryfikacji danych w zakresie kwot odzyskanych i kwot wycofanych (formularz nr 5.5_2) przez pracowników Referatu Certyfikacji oraz zaakceptowana przez Kierownika Referatu Certyfikacji i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Certyfikacji w dniu 25.02.2020 r.

Zgodnie z IW IZ, Procedura 5.5. Weryfikacja danych w zakresie kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych w ramach RPO WP 2014-2020, Procedura 5.6. Analiza wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w ramach systemu zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020, Procedura 5.7. Analiza wyników kontroli krzyżowych w RPO WP 2014-2020, Procedura 5.8. Analiza wyników kontroli projektów w RPO WP 2014-2020, Procedura 5.9. Analiza wyników rocznego sprawozdania audytowego oraz opinii Instytucji Audytowej dotyczących RPO WP 2014-2020, IC uwzględniła w procesie analizy Deklaracji wydatków od IZ RPO WP/IP-WUP/IP-ARP oraz w trakcie sporządzania wniosku o płatność okresową do KE/ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE/rocznego zestawienia wydatków wyniki weryfikacji przeprowadzonych w ww. obszarach, co zostało opisane w części 5.6.1 informacji pokontrolnej.

Zatwierdzona kwota wydatków kwalifikowalnych wynosiła 105 133 959,16 PLN. Zatwierdzona Deklaracja stanowiła podstawę do przygotowania przez IC wniosku o płatność do KE, o czym IZ RPO została poinformowana w piśmie DPR-B.433.6.2019 EOD: 3388/02/2020 z dnia 25.02.2020 r.

Sporządzenie wniosku o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 (dla EFRR)

Procedury dotyczące sporządzania wniosku do KE zostały określone w rozdziale nr 5.2 Sporządzanie wniosku o płatność okresową/ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE w ramach RPO WP 2014-2020.

Wniosek o płatność okresową do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 został przygotowany na podstawie Deklaracji wydatków nr RPPM.IP.02-D09/19-00 zatwierdzonej w dniu 24.02.2020 r. oraz Deklaracji wydatków RPPM.IZ.00-D09/19-01 zatwierdzonej w dniu 25.02.2020 r. Obie deklaracje dotyczyły wydatków współfinansowanych z EFRR. Zgodnie z terminem wskazanym w procesie 5.2_1 IW IZ, tj. niezwłocznie po zatwierdzeniu ww. Deklaracji, został przygotowany w systemie SL2014 wniosek do KE nr RPPM.IC.00-W09/19-00 za okres do 26.02.2020 r.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, kwoty ujęte ww. Deklaracjach wydatków zostały przeliczane na euro z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez IC. Za moment zaksięgowania przyjęta była data przekazania Deklaracji wydatków do IC za pomocą SL2014, co zostało wskazane

także w procesie 5.2 pkt 2 IW IZ. Deklaracje wydatków IP ARP i IZ wpłynęły do IC w lutym 2020 r., w związku z czym zastosowany został kurs euro z lutego 2020 r., tj. 4,2873 PLN.

Informacje z raportów wygenerowanych w oparciu o dane wprowadzone do SL2014 zostały wprowadzone do Wniosku o płatność do KE w ramach Dodatku 1 – IF (Informacje dotyczące wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, oraz ujętych we wnioskach o płatność (kumulatywnie od rozpoczęcia programu) oraz Dodatku 2-Zaliczki.

W oparciu o dane wprowadzone do wniosku o płatność do KE utworzonego w SL2014, pracownik Referatu Certyfikacji sporządził wniosek w systemie SFC2014, którego wzór został określony w załączniku Nr VI do Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22.09.2014 r. Pracownik przygotowujący wniosek do KE zgodnie z procedurą 5.2 pkt 5 zobligowany był do poinformowania Kierownika Referatu Certyfikacji o przygotowaniu i zapisaniu wniosku w SFC2014. Weryfikację danych wprowadzonych w SL2014 oraz w SFC2014 (proces 5.2 pkt 6) przeprowadza Kierownik Referatu Certyfikacji. Z-ca Dyrektora DPR ds. Certyfikacji zatwierdził dane wprowadzone w SL2014 oraz SFC2014 oraz przekazał wniosek o płatność do KE za pomocą SFC2014.

Kontrolującym przedstawiono wydruk potwierdzenia przyjęcia w dniu 26.02.2020 r. przez KE wersji 9.0 wniosku o płatność, wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2014. Skan potwierdzenia przekazania wniosku został przesłany w formie elektronicznej do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE w Ministerstwie Finansów, zgodnie z pkt. 3.10 wytycznych w zakresie warunków certyfikacji.²² Także w SL2014 został zmieniony status wniosku na „przekazany” oraz uzupełniona data przekazania do KE (26.02.2020 r.)

Departament Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów pismem z dnia 24.03.2020 r. (znak: IP7.9012.131.2020) poinformował UMWP o wpływie w dniu 23.03.2020 r. na rachunek RPO województwa pomorskiego w ramach perspektywy Finansowej 2014-2020 refundacji z KE w wysokości 19 608 858,39 EUR, co stanowi 90% kwoty wnioskowanej. Po otrzymaniu powyższych informacji została uzupełniona w SL2014 data i kwota refundacji z KE oraz status wniosku na „zatwierdzony”.

Rozdzielność procesów

Zgodnie z art. 72 lit. b rozporządzenia 1303/2013, systemy zarządzania i kontroli zapewniają zgodność z zasadą rozdzielenia funkcji pomiędzy tymi podmiotami i w ich obrębie. Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczące kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020) rozdział 1.11 Rozdzielenie obowiązków stanowią: „Aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielenia funkcji (por. art. 72 lit. b) RWP i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ (lub IP) odpowiada za (i) wybór i zatwierdzenie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje”.

System zarządzania i kontroli został określony przez IZ RPO w Opisie Funkcji i Procedur przyjętym uchwałą ZWP nr 433/43/15 z dnia 21 maja 2015 r.²³ W trakcie trwania czynności kontrolnych, uchwałą nr 875/283/21 z dnia 9 września 2021 r. została dokonana aktualizacja OFiP „...z uwagi na zmiany organizacyjne wprowadzone w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Pomorskiego oraz w poszczególnych Instytucjach Pośredniczących. Ponadto w OFiP uwzględniono uwagi zgłoszone pismem z dnia 21.05.2018 r. (sygn.. DKF-VIII.7512.2018) przez Instytucję Koordynującą Proces Certyfikacji do 3 wersji OFiP...”.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych obowiązywał Regulamin Organizacyjny UMWP przyjęty Uchwałą nr 277/33/19 ZWP z dnia 26.03.2019 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu

²² Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.

²³ oraz zmieniony uchwałą Zarządu nr 1254/98/15 z dnia 10.12.2015 r. i uchwałą nr 390/324/18 ZWP z dnia 24.04.2018 r.

Organizacyjnego UMWP z późniejszymi uchwałami zmieniającymi²⁴. W UMWP istnieje tylko jeden regulamin organizacyjny dla wszystkich departamentów oraz biur urzędu, w związku z powyższym departamenty zaangażowane we wdrażanie RPO WP na lata 2014-2020 nie posiadają oddzielnych regulacji organizacyjnych.

Kontrolującym przedstawiono Uchwały ZWP w sprawie pełnomocnictw w ramach wykonywanych zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020, udzielonych pracownikom zatrudnionym na kluczowych stanowiskach w komórkach organizacyjnych UMWP, wykonujących zadania w zakresie wyboru i zatwierdzenia operacji, kontroli zarządczej i płatności, tj. Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego i Departamentu Programów Regionalnych.

Dyrektor DEFS kieruje Departamentem przy pomocy Z-cy Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych oraz Z-cy Dyrektora ds. Kontroli i Windykacji. Kontrolującym przedstawiono Uchwały ZWP w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi oraz zastępcom Dyrektora do samodzielnego składania oświadczeń woli oraz podpisywania wszelkich pism i dokumentów w ramach wykonywanych zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020²⁵. Każdy z zastępców posiada pełnomocnictwo do wykonywania zadań związanych z zarządzaniem RPO WP wyłącznie w zakresie, za który odpowiada. Zakresy pełnomocnictw zastępców nie pokrywają się, zatem przy czynnościach związanych z podejmowaniem decyzji dotyczących RPO WP, do których zostali oni upoważnieni przez ZWP, zastępcy nie mogą się wzajemnie zastępować w razie nieobecności, z racji braku odpowiedniego pełnomocnictwa. W pełnomocnictwie udzielonym Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji został wskazany katalog działań do których ZWP udzielił pełnomocnictwa, przy zastrzeżeniu, że mogą one być podejmowane w zastępstwie podczas udokumentowanej nieobecności Z-cy Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych.

Dyrektor DPR kieruje Departamentem przy pomocy Z-cy Dyrektora ds. Obsługi Projektów EFRR, Z-cy Dyrektora ds. Koordynacji, Z-cy Dyrektora ds. Płatności i Kontroli oraz Z-cy Dyrektora ds. Certyfikacji. Kontrolującym przedstawiono Uchwały ZWP w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi oraz zastępcom Dyrektora do samodzielnego składania oświadczeń woli oraz podpisywania wszelkich pism i dokumentów w ramach wykonywanych zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020²⁶.

Ponadto, w związku z wakatem na stanowisku Z-cy Dyrektora ds. Koordynacji RPO przedstawiono Uchwały ZWP w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczeń woli oraz podpisywania wszelkich pism i dokumentów w ramach wykonywanych zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020, udzielone Kierownikom komórek organizacyjnych, które w strukturze organizacyjnej podlegają Z-cy Dyrektora ds. Koordynacji RPO tj. Kierownikowi Referatu Nieprawidłowości i Skarg, Kierownikowi Referatu Koordynacji, p.o. Kierownika Referatu Monitoringu i Kierownikowi Referatu Informacji²⁷. Każdy z Z-ców Dyrektora oraz Kierowników posiada pełnomocnictwo do wykonywania zadań związanych z zarządzaniem RPO WP wyłącznie w zakresie, za który odpowiada a zakresy pełnomocnictw nie pokrywają się.

Dyrektorzy Departamentów nie mają ustalonych zakresów czynności, zgodnie z zapisem § 11 ust. 8 Regulaminu Organizacyjnego UMWP „(...) Zadania określone w niniejszym paragrafie, a także zakres działania departamentu stanowią zakres czynności dyrektora departamentu, radcy prawnego – koordynatora oraz kierownika biura”.

²⁴ uchwałami nr 767/65/19 z dnia 30 lipca 2019 r., nr 1183/99/19 z dnia 28 listopada 2019 r., nr 232/129/20 z dnia 10 marca 2020 r., nr 447/150/20 z dnia 26 maja 2020 r., nr 565/159/20 z dnia 30 czerwca 2020 r., nr 1255/21/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. oraz nr 81/219/21 z dnia 28 stycznia 2021 r. oraz nr 215/230/21 z dnia 4 marca 2021 r.

²⁵ uchwała nr 297/35/19 ZWP z dnia 2.04.2019 r. –Dyrektor DEFS, uchwała nr 259/133/20 ZWP z dnia 24.03.2020 r. - Z-ca Dyrektora ds. Kontroli i Windykacji, uchwała nr 298/35/19 ZWP z dnia 2.04.2019 r. - Z-ca Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych.

²⁶ uchwała nr 982/194/20 ZWP z dnia 29.10.2020 r. –Dyrektor DPR, uchwała nr 983/194/20 ZWP z dnia 29.10.2020 r. - Z-cy Dyrektora ds. Płatności i Kontroli, uchwała nr 675/58/19 ZWP z 4.07.2019 r. - Z-cy Dyrektora ds. Obsługi Projektów EFRR

²⁷ uchwała nr 984/194/20 z 29.10.2020 r. - Kierownik Referatu Nieprawidłowości i Skarg, uchwała nr 985/194/20 z 20.10.2020 – Kierownik Referatu Koordynacji, uchwała nr 986/194/20 z 29.10.2020 r.- p.o. Kierownika Referatu Monitoringu, uchwała nr 988/194/20 nr 989/194/20 z 29.10.2020 r.- Kierownik Informacji.

Kontrolującym przedstawiono zakresy czynności Z-ców Dyrektora DEFS - Z-cy Dyrektora ds. Kontroli i Windykacji oraz Z-cy Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych z dnia 01.04.2019 r. W zakresie ustalonych zastępstw wskazano, że Z-cę Dyrektora ds. Rozliczeń Finansowych zastępuje Dyrektor DEFS a w przypadku jego nieobecności Z-ca Dyrektora ds. Kontroli i Windykacji.

Kontrolującym przedstawiono zakresy czynności Z-ców Dyrektora DPR:

- ✓ Z-cy Dyrektora ds. Płatności i Kontroli z dnia 10.06.2019 r. W ustalonym zakresie zastępstw wskazano, że Z-cę Dyrektora ds. Płatności i Kontroli zastępuje Dyrektor DPR/ Zastępcy Dyrektora DPR z wyłączeniem Zastępcy Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, z zastrzeżeniem obowiązującego w ramach RPO WP zakresu pełnomocnictw przyjętych uchwałami ZWP,
- ✓ Z-cy Dyrektora ds. Obsługi Projektów EFRR z dnia 10.06.2019 r. W ustalonym zakresie zastępstw wskazano, że Z-cę Dyrektora ds. Obsługi Projektów EFRR zastępuje Dyrektor DPR/ Zastępcy Dyrektora DPR z wyłączeniem Zastępcy Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, z zastrzeżeniem obowiązującego w ramach RPO WP zakresu pełnomocnictw przyjętych uchwałami ZWP.

IZ RPO pełni również funkcję Instytucji Certyfikującej. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWP, zadania Instytucji Certyfikującej wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego realizuje wyodrębniona komórka - Referat Certyfikacji w DPR podległy Z-cy Dyrektora DPR ds. Certyfikacji, który sprawuje nadzór wyłącznie nad tym referatem. Pracownicy Referatu Certyfikacji w DPR realizują wyłącznie zadania związane z procesem certyfikacji.

Kontrolującym przedstawiono Uchwały ZWP w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczeń woli oraz podpisywania wszelkich pism i dokumentów dotyczących czynności w ramach wykonywanych zadań związanych z zarządzaniem i wdrażaniem RPO WP na lata 2014-2020 udzielone Z-cy Dyrektora ds. Certyfikacji i Kierownikowi Referatu Certyfikacji ²⁸.

W zakresie czynności z dnia 01.12.2015 r. ustalono, że Z-cę Dyrektora ds. Certyfikacji zastępuje Kierownik Referatu Certyfikacji. Także zapisy w zakresach czynności pozostałych Z-ców Dyrektora DPR wykluczają możliwość zastępstwa Z-cy Dyrektora DPR ds. Certyfikacji. Zadania Instytucji Certyfikującej realizują odrębne kompetencyjnie i kadrowo komórki IZ RPO.

Projekty - EFS

Oceny formalnej, merytorycznej (wykonalności, strategicznej I stopnia) projektów konkursowych i pozakonkursowych dokonuje KOP powoływana przez Dyrektora DEFS, a jej członkami są pracownicy IOK (IZ RPO WP) i/lub eksperci wyznaczeni w drodze wyboru oferty, wpisani do wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014 – 2020. Wszyscy członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny WoD mieli obowiązek złożenia deklaracji poufności oraz oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem pracy KOP. Natomiast członkowie KOP oceniający projekt, przed przystąpieniem do oceny mieli obowiązek złożenia oświadczenia o bezstronności.

W ramach naboru konkursowego objętego kontrolą ocena formalna dokonywana była przez jednego członka KOP przy pomocy Karty Oceny Formalnej wniosków o dofinansowanie projektu konkursowego współfinansowanego z EFS w ramach RPO WP 2014-2020 (KOF). KOF objęte niniejszą kontrolą podpisane zostały przez osobę dokonującą oceny WoD, zweryfikowane przez Sekretarza KOP oraz Przewodniczącego KOP. Dyrektor DEFS podpisywał dokumenty tworzone w toku procedury naboru i oceny WoD (np. zaakceptował listę projektów ocenionych formalnie, listę projektów ocenionych merytorycznie, zaakceptował listę projektów wybranych do dofinansowania, podpisywał pisma do Wnioskodawców dot. wyniku oceny merytorycznej, wyniku oceny WoD). Kierownik Referatu Wyboru Projektów i Informacji DEFS podpisał pisma dot. wyniku oceny formalnej, pisma dot. skierowania projektu do etapu negocjacji.

W ramach naboru konkursowego objętego kontrolą ocena merytoryczna (wykonalności, strategiczna I stopnia) dokonywana była przez 2 członków KOP wybranych w drodze losowania przeprowadzonego przez Przewodniczącego KOP/Sekretarza KOP. Karty Oceny Merytorycznej (KOM) zostały sporządzone przez oceniających, zweryfikowane przez Sekretarza KOP oraz przez Przewodniczącego

²⁸ uchwała nr 437/140/16 ZWP z dnia 5.05.2016 r. - Z-cy Dyrektora ds. Certyfikacji,
uchwała nr 987/194/20 ZWP z dnia 29.10.2020 r.) - Kierownik Referatu Certyfikacji

KOP. Zgodnie z Regulaminem pracy KOP w przypadku wystąpienia znacznej rozbieżności w ocenie Przewodniczący KOP może poddać wniosek dodatkowej ocenie, którą przeprowadza trzeci oceniający, wylosowany przez Przewodniczącego KOP. Przewodniczący KOP rozstrzyga lub podejmuje decyzję o sposobie rozstrzygnięcia w przypadku różnicy stanowisk dwóch oceniających albo jednego z dwóch oceniających i trzeciego oceniającego dotyczących oceny wniosku w ramach spełnienia przez wniosek kryteriów wyboru projektów.

Zgodnie z obecnie obowiązującą IW IZ, za przeprowadzenie procedury odwoławczej odpowiada Referat Procesów Wdrażania i Kontrakcji DEFS – Zespół ds. środków odwoławczych podległy Z-cy Dyrektora DEFS ds. Rozliczeń Finansowych. Pracownicy ww. komórki dokonują weryfikacji zachowania terminu do wniesienia protestu oraz wymogów formalnych wniesionego protestu przy pomocy Listy sprawdzającej do protestu oraz rozpatrują protest. Czynności tych nie mogą przeprowadzać pracownicy, którzy byli zaangażowani w przygotowanie projektu lub jego ocenę (Integralną częścią Listy sprawdzającej jest oświadczenie o braku udziału w przygotowanie projektu lub jego ocenie). Pismo do Wnioskodawcy zawierające stanowisko IZ co do podjętego rozstrzygnięcia w wyniku rozpatrzenia protestu podpisuje Z-ca Dyrektora DEFS ds. Rozliczeń Finansowych.

Weryfikacja WnP (objętych kontrolą) projektów konkursowych prowadzona była przez pracownika (opiekuna projektu) DEFS w Referacie Rozwoju Kształcenia i Kompetencji (O) lub Referacie Wspierania Aktywizacji Zawodowej i Rozwoju Integracji Społecznej (W), w oparciu o Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność (komórki organizacyjne podległe Z-cy Dyrektora DEFS ds. Rozliczeń Finansowych). Zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, zweryfikowane przez opiekuna projektu dokumenty podlegały ponownej weryfikacji przez Koordynatora Zespołu w Referacie W/O (lub drugiego opiekuna projektu), a wyniki weryfikacji w formie Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność zostały zatwierdzone przez Kierownika O/W DEFS. Osoby dokonujące oceny wniosku podpisały deklarację o bezstronności i poufności.

Zgodnie z obecnie obowiązującą IW IZ, za kontrolę projektów odpowiada Referat Kontroli Projektów Konkursowych (DEFS) podlegający Z-cy Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, wszyscy członkowie Zespołu Kontrolującego podpisują deklarację o bezstronności i poufności zgodną ze wzorem określonym w IW IZ. W przypadku kontroli na miejscu czynności kontrolnych dokonuje Zespół Kontrolujący, który po ich zakończeniu sporządza i podpisuje Informację pokontrolną. Po podpisaniu przez członków Zespołu Kontrolującego, Informacja pokontrolna akceptowana jest przez Koordynatora ZK/ZO (DEFS)/Kierownika Referatu Kontroli Projektów Konkursowych, zatwierdzana jest przez Z-cę Dyrektora DEFS ds. Kontroli i Windykacji.

Referat Finansów DEFS (F) - Zespół ds. Monitoringu Finansowego oraz Płatności EFS (FW)/Zespół ds. Budżetu EFS (FH), na podstawie informacji otrzymanej z Referatu O (DEFS)/W (DEFS), przygotowuje dyspozycję przelewu dotacji celowej oraz zlecenie płatności, które sporządza w systemie bankowym w zakresie dotyczącym środków europejskich. Dyspozycja przelewu dotacji celowej (Wniosek o środki pieniężne) podlega weryfikacji „na drugą parę oczu” przez Koordynatora Zespołu FW (DEFS)/Koordynatora Zespołu FH (DEFS) lub na Stanowisko w Zespole FW (DEFS) lub na Stanowisko w Zespole FH (DEFS), zatwierdzeniu przez zatwierdzeniu przez Kierownika F (DEFS)/Koordynatora Zespołu FW (DEFS)/Koordynatora Zespołu FH (DEFS). Ponadto dyspozycja przelewu dotacji celowej zatwierdzana jest przez Dyrektora DEFS/Z-cę Dyrektora DEFS. Zatwierdzone Wnioski o środki pieniężne są przekazywane do Referatu EFS i Innych Programów (DF). Zlecenie płatności ze środków europejskich jest elektronicznie zatwierdzanie w systemie bankowym przez Dyrektora DEFS/Z-ca Dyrektora DEFS.

Projekty EFRR

Zgodnie z IW IZ, oceny WoD dokonuje KOP, której skład powołuje Dyrektor DPR/Z-ca Dyrektora DPR. Oceny formalnej dokonują członkowie KOP będący pracownikami IOK. Oceny merytorycznej (wykonalności, strategicznej) dokonuje KOP a jej członkami są pracownicy IOK (IZ RPO WP) i/lub eksperci wpisani do wykazu kandydatów na ekspertów w ramach RPO WP 2014 – 2020. Zgodnie z IW IZ członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny wniosków mieli obowiązek podpisania oświadczenia o bezstronności oraz deklaracji poufności i rzetelności.

- a) Projekty w ramach naboru konkursowego

W ramach naboru konkursowego objętego kontrolą, ocena formalna dokonywana była przez dwóch członków KOP przy pomocy Karty Oceny Formalnej (KOF). O przydziale projektów do oceny poszczególnym Członkom KOP decyduje każdorazowo Przewodniczący/Zastępca Przewodniczącego w uzgodnieniu z Dyrektorem DPR lub jego zastępcą. KOF objęte niniejszą kontrolą podpisane zostały przez osoby dokonujące oceny WoD, zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR.

Ocena wykonalności dokonywana była przez 7 członków KOP. O przydziale projektów do oceny poszczególnym Członkom KOP decyduje każdorazowo Przewodniczący/Zastępca Przewodniczącego w uzgodnieniu z Dyrektorem DPR lub jego zastępcą. Każdy z oceniających dokonywał oceny częściowej wybranych kryteriów z Karty Oceny Wykonalności, które po sporządzeniu przez oceniających, zostały zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR.

Ocena strategiczna I stopnia dokonywana była przez 3 członków KOP w oparciu o Karty Oceny Strategicznej, które po sporządzeniu/podpisaniu przez Sekretarza KOP i podpisaniu przez oceniających, zostały zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Obsługi Projektów EFRR.

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP w przypadku wystąpienia znacznej rozbieżności w ocenie projektu, tj. przyznania przez Członków KOP, rozbieżnych ocen w danym kryterium, projekt zostaje przekazany do oceny spełniania danego kryterium przez kolejnego Członka KOP, którego ocena miała charakter rozstrzygający.

Zgodnie z obecnie obowiązującą IW IZ, za przeprowadzenie procedury odwoławczej odpowiada Referat Nieprawidłowości i Skarg (DPR) – Zespół ds. Protestów podlegający Z-cy Dyrektora DPR ds. Koordynacji RPO, z uwzględnieniem zasady bezstronności. Pracownicy ww. komórki dokonują weryfikacji zachowania terminu do wniesienia protestu oraz wymogów formalnych wniesionego protestu oraz rozpatrują protest. Czynności tych nie mogą przeprowadzać pracownicy, którzy byli zaangażowani w przygotowanie projektu lub jego ocenę (poprzez podpisanie deklaracji bezstronności). Zgodnie z IW IZ, pismo do Wnioskodawcy zawierające stanowisko IZ co do podjętego rozstrzygnięcia w wyniku rozpatrzenia protestu podpisuje Dyrektor DPR/Osoba upoważniona przez ZWP.

b) Projekty w ramach naboru pozakonkursowego

W ramach naboru pozakonkursowego objętego kontrolą, ocena formalna dokonywana była przez dwóch członków KOP przy pomocy Karty Oceny Formalnej (KOF). O przydziale projektów do oceny poszczególnym Członkom KOP decyduje każdorazowo Przewodniczący/Zastępca Przewodniczącego w uzgodnieniu z Dyrektorem DPR lub jego zastępcą. KOF objęte niniejszą kontrolą podpisane zostały przez osoby dokonujące oceny WoD, zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych.

Ocena wykonalności dokonywana była przez 3 członków KOP. O przydziale projektów do oceny poszczególnym Członkom KOP decydował każdorazowo Przewodniczący/Zastępca Przewodniczącego w uzgodnieniu z Dyrektorem DPR lub jego zastępcą. Karty Oceny Wykonalności, które po sporządzeniu przez oceniających, zostały zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych.

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP w przypadku wystąpienia znacznej rozbieżności w ocenie projektu, tj. przyznania przez Członków KOP, rozbieżnych ocen w danym kryterium, projekt zostaje przekazany do oceny spełniania danego kryterium przez kolejnego Członka KOP, którego ocena ma charakter rozstrzygający.

Ocena strategiczna I stopnia dokonywana była przez 3 członków KOP w oparciu o Karty Oceny Strategicznej, które po sporządzeniu/podpisaniu przez Sekretarza KOP i podpisaniu przez oceniających, zostały zweryfikowane pod względem formalnej poprawności przez Z-cę Przewodniczącego KOP oraz zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora DPR ds. obsługi projektów infrastrukturalnych.

Weryfikacja WnP (objętych kontrolą) prowadzona była przez pracowników Referatu Płatności DPR (Zespół ds. Płatności I/Zespół ds. Płatności II), a w zakresie PZP przez pracowników Referatu Kontroli (Zespół ds. weryfikacji PZP) w oparciu o Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność. Integralną częścią ww. listy sprawdzającej jest deklaracja bezstronności i poufności, zawierająca klauzulę o braku uczestnictwa osoby weryfikującej w ocenie wniosku o dofinansowanie projektu, którego dot. weryfikacja wniosku o płatność. Zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, zweryfikowane przez osobę sprawdzającą ww. lista została zaakceptowana przez Kierownika Referatu Płatności DPR i zatwierdzona przez Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli.

Zgodnie z obecnie obowiązującą IW IZ, za kontrolę projektów odpowiada Referat Kontroli DPR, podlegający Z-cy Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli. Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, wszyscy członkowie Zespołu Kontrolującego podpisują oświadczenie o bezstronności członka Zespołu Kontrolującego zgodne ze wzorem określonym w IW IZ. W przypadku kontroli na miejscu czynności kontrolnych dokonuje Zespół Kontrolujący, który po ich zakończeniu sporządza i podpisuje Informację pokontrolną. Po podpisaniu przez członków Zespołu Kontrolującego, Informacja pokontrolna akceptowana jest przez Kierownika Referatu Kontroli, zatwierdzana jest przez Dyrektora DPR/Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli.

Referat Płatności DPR - Zespół ds. Budżetu i Prognoz, podlegający Z-cy Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli, przygotowuje zlecenie płatności, które sporządza w systemie bankowym w zakresie dotyczącym środków europejskich, które przekazuje do akceptacji Kierownika Płatności DPR/ lub innemu upoważnionemu pracownikowi w Zespole ds. Płatności I (DPR)/Zespole ds. Płatności II (DPR) i zatwierdzenia do Kierownikowi Referatu Płatności (DPR) lub innemu uprawnionemu pracownikowi DPR/Dyrektorowi DPR/Z-cy Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli. W przypadku projektów otrzymujących dofinansowanie ze środków dotacji celowej, po sporządzeniu Wniosku o środki pieniężne (dotyczącego okresu programowania 2014-2020) i po jego weryfikacji przez Kierownika P (DPR) oraz zatwierdzeniu przez Dyrektora DPR/Z-cę Dyrektora DPR ds. Płatności i Kontroli przekazywany jest do Departamentu Finansów (DF) celem dokonania weryfikacji rachunkowej. Wniosku o środki pieniężne jest zatwierdzany przez Kierownika Referatu Budżetu i Sprawozdawczości (DF).

ZK wystąpił do IZ RPO z następującymi pytaniami:

1. W jaki sposób zachowana jest rozdzielność funkcji, na poziomie Dyrektora DPR, który zgodnie z IW IZ może podpisywać pismo do Wnioskodawcy zawierające stanowisko IZ co do podjętego rozstrzygnięcia w wyniku rozpatrzenia protestu (obszar naborów) oraz zatwierdza informacje pokontrolne z kontroli projektów (obszar kontroli zarządczych) i może zatwierdzić zlecenia płatności (obszar płatności).
2. W związku z faktem, że protesty może podpisywać osoba upoważniona przez ZWP, w jaki sposób zachowana jest rozdzielność pomiędzy obszarem naborów/kontroli zarządczych/płatności w przypadku gdy tą osobą upoważnioną przez ZWP jest Z-ca Dyrektora DPR odpowiedzialny za jeden z powyższych obszarów.

IZ RPO udzieliła następujących wyjaśnień: „W pierwszej kolejności należy wyjaśnić, że rozpatrywanie protestu stanowi element procedury odwoławczej w rozumieniu Rozdziału 15 ustawy wdrożeniowej. Z formalnego punktu widzenia, procedura odwoławcza nie stanowi procesu wyboru i zatwierdzenia operacji w rozumieniu Rozdziału 1.11 Wytocznych Komisji Europejskiej dotyczące kontroli zarządczych (EGESIF_14-0012_02 final, 17/09/2015), bo ten dokonywany jest przez Instytucję Organizującą Konkurs na podstawie oceny przeprowadzonej przez członków Komisji Oceny Projektów. Wymaga bowiem zaznaczenia, że niezależnie od wyniku rozpatrzenia protestu (np. uwzględniony), to kompetencja do zatwierdzenia wyniku oceny projektu i wyboru projektu do dofinansowania nadal należy wyłącznie do IOK, która w następstwie rozstrzygnięcia protestu dokonuje dalszej oceny w ramach właściwego etapu oceny projektu lub poprzez zatwierdzenie zaktualizowanej listy projektów (jeżeli protest został wniesiony od wyniku oceny dokonanej na ostatnim etapie oceny projektu).

Po drugie, rozpatrywanie protestów w ramach procedury odwoławczej jest przeprowadzane przez pracowników Referatu Nieprawidłowości i Skarg w DPR, czyli komórki dedykowanej w ramach Departamentu temu procesowi zgodnie z Opisem Funkcji i Procedur, natomiast zatwierdzenie

(podpisanie) odpowiedzi na złożony protest jest dokonywane z zasady przez „osobę upoważnioną przez ZWP”, tj. Z-cę Dyrektora DPR ds. Koordynacji RPO (obecnie wakat na stanowisku) lub przez Kierownika Referatu Nieprawidłowości i Skarg (zgodnie z obowiązującym pełnomocnictwem udzielonym przez ZWP). **W związku z tym należy podkreślić, że z zasady oraz w praktyce od początku realizacji RPO WP 2014-2020 Dyrektor DPR nie uczestniczy/nigdy nie uczestniczył w procedurze odwoławczej i nie rozstrzygał protestu.**

Z punktu widzenia czysto formalnego (hipotetycznie) Dyrektor DPR może uczestniczyć w rozstrzygnięciu protestu, np. ze względu na konieczność zastępstwa innych osób upoważnionych (czyli okoliczności, których nie da się przewidzieć w przyszłości), ale pod warunkiem, że po pierwsze dysponuje stosownym pełnomocnictwem (czyli również w praktyce jest „osobą upoważnioną” przez ZWP), a po drugie z zastrzeżeniem, że nie dokonywał żadnych czynności w obszarze wyboru projektów – w tym zakresie gwarancję stanowi §60 ustawy wdrożeniowej, zgodnie z którym: W rozpatrywaniu protestu, w weryfikacji, o której mowa w art. 56 ust. 2, a także w ponownej ocenie, o której mowa w art. 58 ust. 3, nie mogą brać udziału osoby, które były zaangażowane w przygotowanie projektu lub jego ocenę. Przepis art. 24 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego stosuje się odpowiednio. W tym kontekście wymaga zaznaczenia, że osoby uczestniczące w rozpatrywaniu protestu każdorazowo podpisują deklarację o bezstronności (zgodnie z wzorem określonym w formularzu 11.5_2 Deklaracja bezstronności dla osoby rozpatrującej protest w ramach RPO WP 2014 – 2020 do Instrukcji wykonawczej IZ RPO WP), która stanowi:

Ja, niżej podpisany/podpisana, niniejszym deklaruję, że jeżeli w trakcie rozpatrywania przeze mnie protestu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 zaistnieją okoliczności mogące budzić wątpliwości, co do bezstronnej oceny z mojej strony, w szczególności polegające na:

- a) bezpośrednim zaangażowaniu w proces naboru i rozpatrywania wniosku o dofinansowanie projektu na którymkolwiek z etapów oceny, w związku z którym został następnie złożony protest,
- b) byciu wnioskodawcą, braniu udziału w przygotowaniu wniosku o dofinansowanie projektu albo pozostawaniu z wnioskodawcą lub podmiotem biorącym udział w przygotowaniu projektu w takim stosunku prawnym, rodzinnym (byciu małżonkiem, zstępnym bądź wstępnym, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia) lub innym stosunku faktycznym, który mógłby budzić uzasadnione wątpliwości co do mojej bezstronności w rozpatrywaniu protestu,
- c) wszczęciu dochodzenia służbowego, postępowania dyscyplinarnego lub karnego w stosunku do mojej osoby,

bezzwłocznie wstrzymam się od rozpatrywania protestu.

Fakt zaistnienia którejkolwiek z ww. okoliczności natychmiast zgłoszę przełożonemu / osobie nadzorującej.

Ponadto, w takim hipotetycznym ujęciu, gdyby Dyrektor DPR wziął udział w rozpatrzeniu protestu, nie mógłby następnie uczestniczyć w procesie weryfikacji wniosków o płatność/kontroli w odniesieniu do tego konkretnego projektu, który był przedmiotem protestu. Rozdzielność funkcji zostałaby bowiem zachowana na poziomie tego właśnie projektu. Wnioskowanie to jednak, jak wskazano powyżej, ma charakter wyłącznie hipotetyczny i nie wystąpił taki przypadek w praktyce działania IZ RPO WP, natomiast stanowi wyraz kompleksowego uzasadnienia logiki procedur określonych w IW IZ RPO WP, które stanowią narzędzie realizacji Programu, z poszanowaniem zasad rozdzielności funkcji i bezstronności. Stosowane rozwiązanie, zapewniające rozdzielność funkcji w odniesieniu do konkretnego projektu, jest proporcjonalne i adekwatne do obszaru RPO WP wdrażanego przez DPR.” ZK przyjął wyjaśnienia do wiadomości.

Ustalenia:

Kontrola potwierdziła spełnianie przez IZ RPO zbadanych kryteriów desygnacji, w tym istnienie działania systemu naboru i oceny wniosków o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli operacji na miejscu, z zastrzeżeniem poniższych ustaleń:

Kryterium 3.A.(i). Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i):

1. W przypadku konkursu nr RPPM.08.04.00-IZ.00-22-002/18 stwierdzono wydłużony proces weryfikacji warunków formalnych, zarówno w odniesieniu do I jak i II rundy konkursu, WoD. W odniesieniu do I rundy konkursu, gdzie weryfikacji warunków formalnych podlegały 4 WoD trwał on ponad 4 m-ce, w odniesieniu do II rundy, gdzie weryfikacji podlegało 16 WoD trwał niemal 5 m-cy i w obydwu przypadkach termin ten przekroczył przewidziany w Regulaminie konkursu orientacyjny termin na rozstrzygnięcie całego konkursu. Kolejny etap oceny, którego rozpoczęcie uzależnione było od zakończenia etapu weryfikacji warunków formalnych, jak również pozostałe etapy dokonywane były w znacznie krótszym czasie. Zapisy IW IZ nie określały odrębnego terminu na przeprowadzenie etapu weryfikacji warunków formalnych (od zakończenia którego uzależnione było rozpoczęcie kolejnego etapu oceny), jednakże wydłużenie realizacji tego procesu, bezpośrednio miało wpływ na niedochowanie terminu przewidzianego na rozstrzygnięcie konkursu. Jednocześnie z wyjaśnień kontrolowanego wynika, iż długi czas weryfikacji warunków formalnych spowodowany był organizacją pracy instytucji (czas urlopowy, zaangażowanie osób oceniających w inne procesy) i nie dotyczył kwestii merytorycznych np. dużej liczby WoD i/lub o wysokim stopniu skomplikowania.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP informuje, że biorąc pod uwagę stan zaawansowania Programu i poziom kontraktacji nie jest zasadne, aby na tym etapie określać każdorazowo, w przypadku procedury konkursowej, przewidywanego terminu/liczby dni na realizację procesu weryfikacji WoD pod względem formalnym, w celu zminimalizowania ryzyka nie zachowania terminu przewidzianego na rozstrzygnięcie rundy/konkursu z powodu opóźnień w realizacji poszczególnych etapów naboru i oceny WoD.

Mając na względzie powyższe wyjaśnienia, IZ RPO WP wnosi o odstąpienie od przedmiotowego ustalenia”.

Stanowisko ZK: ZK przyjmuje do wiadomości stanowisko podmiotu kontrolowanego. Określanie każdorazowo, w przypadku procedury konkursowej, przewidywanego terminu/liczby dni na realizację procesu weryfikacji WoD pod względem formalnym, pozwoli na zachowanie przejrzystości w całym procesie oceny WoD oraz dotrzymanie terminu na rozstrzygnięcie konkursu. Wdrożenie powyższego zalecenia może zostać wykorzystane przy wdrażaniu funduszy europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.

Ustalenie i zalecenie zostaje podtrzymane

2. W odniesieniu do wniosku o dofinansowanie nr RPPM.08.04.00-22-0016/18 ZK stwierdził, że Informacja o wyniku weryfikacji warunków formalnych wniosku o dofinansowanie projektu nie zawierała śladu audytowego weryfikacji przeprowadzonej przez Kierownika E DPR, co było niezgodne z zapisami IW IZ.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP zobowiązuje się, że doloży większej staranności, aby ślad audytowy z weryfikacji dokumentów wytworzonych w toku oceny wniosków o dofinansowanie został zachowany”.

Stanowisko ZK: Z uwagi na fakt, że deklaracja IZ RPO WP dotyczy przyszłego okresu, ustalenie i zalecenie zostało podtrzymane.

Kryterium 3.A.(ii). Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

3. W odniesieniu do wniosku o płatność nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001 ZK stwierdził, że nie zachowano terminu wynikającego z art. 132 ust.1 rozporządzenia ogólnego przewidzianego na wypłatę środków beneficjentowi (90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność przez Beneficjenta), jak również terminu z IW IZ. Jednocześnie należy zauważyć, że długotrwale weryfikowanie WnP skutkuje przesuwaniem w czasie składania wniosków o refundację do KE, co w konsekwencji ma wpływ na realizację celów Rady Ministrów w zakresie certyfikacji oraz na przesunięcie w czasie wpływu refundacji do budżetu państwa.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „W związku z dużą liczbą wniosków o zmianę terminów realizacji projektu, która spowodowała kumulację wniosków o płatność oraz ograniczonymi zasobami, IZ RPO WP w pierwszej kolejności dokonuje weryfikacji wniosków o płatność według kolejności ich wpływu oraz uwzględniając wysokość wnioskowanej przez Beneficjenta kwoty dofinansowania do wypłaty. Wobec powyższego w pierwszej kolejności weryfikowane były wnioski o płatność, które wpłynęły do IZ RPO WP we wcześniejszym okresie oraz wnioski o wyższej kwocie refundacji, niż została przedstawiona we wniosku nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001.

IZ RPO WP wyjaśnia, iż przekroczenie terminu wypłaty dofinansowania na rzecz Beneficjenta - Miasta Malbork w odniesieniu do wniosku o płatność nr RPPM.08.04.00-22-0004/18-001 nastąpiło z powodu:

- bardzo dużej liczby wniosków o płatność przedstawianych przez beneficjentów, co jest m.in. następstwem znacznego tempa kontraktacji środków w ramach Programu;
- jakości składanych przez Beneficjentów wniosków o płatność oraz korekt, które wymagają wielokrotnych poprawek, dosyłania dokumentów oraz kontaktów z Beneficjentem;
- nieznacznej kwoty do refundacji z tytułu wniosku o płatność - wnioskowana przez Beneficjenta kwota refundacji z EFRR wynosiła 8 364,00 PLN.

IZ RPO WP dokłada wszelkich starań, aby przekazanie płatności następowało w terminach określonych w umowie o dofinansowanie. W tym celu w 2020 roku IZ RPO WP kontynuowała działania mające na celu zmniejszenie liczby wniosków o płatność pozostałych do weryfikacji i zatwierdzania, których zastosowanie pozwoli na znaczące usprawnienie realizacji projektów, m.in. dokonując zmiany metodyki doboru próby dokumentów do weryfikacji w trakcie weryfikacji wniosków o płatność ujętej w Rocznym Planie Kontroli.

Niezależnie od powyższych okoliczności IZ RPO WP zrealizowała prognozę certyfikacji MFIPR za 2020 rok i lata poprzednie.

IZ RPO WP zobowiązuje się, aby przestrzegać terminu wynikającego z rozporządzenia ogólnego oraz IW IZ w zakresie terminu na wypłatę środków beneficjentowi tj. 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność, a także zapisów IW IZ w zakresie terminu na rozpoczęcie weryfikacji wniosków o płatność”.

Stanowisko ZK: Z uwagi na fakt, że deklaracja IZ RPO WP dotyczy przyszłego okresu, ustalenie i zalecenie zostało podtrzymane.

4. Stwierdzono, że procedury IZ nie przewidują sprawdzania przez instytucję, w toku weryfikacji WnP, posiadania przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP wyjaśnia, iż na etapie weryfikacji wniosków o płatność sprawdzane jest m.in., czy każdy z dokumentów dot. wydatków kwalifikowalnych ma naniesiony numer księgowy lub ewidencyjny, co umożliwia jego identyfikację w systemie księgowym beneficjenta (numer ten jest również wpisywany przez Beneficjenta do SL2014 we wniosku o płatność w Zestawieniu dokumentów). Ponadto IZ RPO WP wyjaśnia, iż szczegółowa analiza zapisów na kontach księgowych jest prowadzona przez pracowników IZ RPO WP podczas realizacji czynności kontrolnych na miejscu realizacji

projektu/w siedzibie beneficjenta w oparciu o Formularz nr 13.13_8 do IW IZ RPO WP 2014-2020, tj. Listę sprawdzającą do prześledzenia ścieżki księgowo-finansowej (w zakresie projektów współfinansowanych z EFRR) oraz nr 20.2_6 do IW IZ RPO WP 2014-2020, tj. Listę sprawdzającą do kontroli na m-cu projektu/na zakończenie realizacji projektu (w zakresie projektów współfinansowanych z EFS). Takie założenia i zasady dotyczące procesu weryfikacji wniosków o płatność zostały uznane za adekwatne i wystarczające w toku audytu desygnacyjnego. Ponadto funkcjonują one od początku okresu programowania i nie były przedmiotem ustaleń ze strony instytucji kontrolujących podczas przeprowadzanych audytów systemu zarządzania i kontroli oraz poprzedniej kontroli Wojewody Pomorskiego dot. spełnienia kryteriów desygnacji przeprowadzonej w IZ RPO WP w 2018 r. W tym kontekście należy również wskazać, że dotychczasowe doświadczenia IZ RPO WP wynikające z przeprowadzonych audytów i kontroli w okresie programowania na lata 2007-2013 oraz 2014-2020 nie wskazują, że obszar ewidencjonowania dokumentacji jest obszarem szczególnego ryzyka, które niesie za sobą potencjalną niekwalifikowalność wydatków. Zatem obciążanie procesu weryfikacji wniosków o płatność czynnościami, które nie wnoszą wartości dodanej, przyczyni się do wydłużenia procesu, co dodatkowo wpłynie negatywnie na terminowość realizacji płatności na rzecz beneficjentów. Dodatkowo należy podkreślić, że w ramach RPO WP na lata 2014-2020, zgodnie z IW IZ RPO WP i metodykami określonymi w RPK na dany rok obrachunkowy, realizowane są różne typy/rodzaje kontroli na różnych etapach cyklu życia projektów. Powielanie tych samych zakresów czynności stanowi niewspółmierne obciążenie administracyjne w stosunku do uzyskiwanych efektów oraz dostępnych zasobów instytucjonalnych, które powinny być alokowane w obszarach najbardziej ryzykownych.

Mając na względzie powyższe wyjaśnienia, IZ RPO WP wnosi o odstąpienie od przedmiotowego ustalenia”.

Stanowisko ZK: ZK przyjmuje do wiadomości stanowisko podmiotu kontrolowanego. Obowiązek stosowania przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją wynika z art. 125 ust. 4 lit. b) rozporządzenia ogólnego. Weryfikacja wyodrębnionej ewidencji księgowej w trakcie prowadzonych kontroli na miejscu nie zapewnia pełnej realizacji w/w obowiązku, gdyż kontrole te realizowane są na próbie projektów. Wydane zalecenie weryfikacji przez IZ stosowania przez Beneficjenta wyodrębnionej ewidencji księgowej lub odpowiedniego kodu księgowego podczas weryfikacji wniosku o płatność dotyczy w szczególności projektów, w stosunku do których wskazuje się możliwość wystąpienia ryzyka nieprawidłowości w przedmiotowym obszarze. Powyższe weryfikacje nie muszą dotyczyć wszystkich projektów, ani wszystkich wniosków o płatność w ramach projektu. W zależności od zidentyfikowanego ryzyka lub podejrzenia nieprawidłowości, ww. weryfikacje mogą być prowadzone na próbie projektów lub wniosków o płatność, co do których istnieje podejrzenie nieprawidłowości w tym zakresie. Przedmiotowa weryfikacja może polegać na sprawdzaniu wydruków z kont syntetycznych ewidencji prowadzonej dla danego projektu, tak aby upewnić się, że Beneficjent dla danego projektu prowadzi oddzielny system księgowości lub korzysta z odpowiedniego kodu księgowego. W celu zapewnienia realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 125 ust. 4 lit. b) rozporządzenia ogólnego, weryfikacja ewidencji księgowej beneficjentów jedynie na etapie kontroli na miejscu realizacji projektów byłaby niewystarczająca.

Ustalenie i zalecenie zostaje podtrzymane.

5. Stwierdzono, że w przypadku wniosku o płatność nr RPPM.09.03.00-22-0001/18-012 weryfikacja pierwszej wersji wniosku o płatność rozpoczęła się po 133 dniach kalendarzowych od dnia złożenia wniosku za pośrednictwem SL2014. Zapisy IW IZ (proces 13.19) stanowią, że weryfikacja wniosku o płatność powinna rozpocząć się „niezwłocznie”. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami IZ RPO rozpoczęcie weryfikacji po 133 dniach spowodowane zostało koniecznością zrealizowania celów pośrednich Programu w 2018 r. w celu osiągnięcia tzw. Rezerwy Wykonania, bardzo dużej liczby wniosków o płatność przedstawianych przez beneficjentów, jakości składanych przez beneficjentów wniosków

o płatność oraz ich korekt, a także ograniczonych zasobów kadrowych IZ RPO WP. ZK stwierdza, że nie zachowano terminu wskazanego w IW IZ.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP doloży wszelkich starań, aby przestrzegać zapisów IW IZ w zakresie terminu na rozpoczęcie weryfikacji wniosków o płatność”.

Stanowisko ZK: Z uwagi na fakt, że deklaracja IZ RPO WP dotyczy przyszłego okresu, ustalenie i zalecenie zostało podtrzymane.

6. Stwierdzono następujące omyłki/uchybienia:

- a) brak daty przy podpisie Z-cy Dyrektora DEFS na Liście sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu RPPM.05.02.01-22-0012/17-001, na Informacji pokontrolnej oraz w Programie kontroli.
- b) błędna data ważności Upoważnienia nr DO-ZO.087.521.2019 do przeprowadzenia kontroli na miejscu nr RPPM.05.02.01-22-0012/17-001, tj. od dnia 18.09.2019 r. zamiast od dnia 16.09.2019 r.
- c) w odniesieniu do wniosków o płatność nr RPPM.02.01.00-22-IFA1/16-005-01, RPPM.08.02.00-22-IFB1/16-002, RPPM.08.04.00-22-0004/18-001, osoby biorące udział w weryfikacji wniosku o płatność podpisały Deklaracje bezstronności i poufności z datą zakończenia weryfikacji wniosku o płatność.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP zobowiązuje się do zachowania większej staranności przy sporządzaniu dokumentów związanych z weryfikacją WnP oraz dokumentacji dotyczącej kontroli na miejscu”.

Stanowisko ZK: Z uwagi na fakt, że deklaracja IZ RPO WP dotyczy przyszłego okresu, ustalenie i zalecenie zostało podtrzymane.

Kryterium desygnacji 3.B.(i). Procedury poświadczania składanych do Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową.

7. Zapisy IW IZ, w szczególności wzór Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP WUP/IP ARP w zakresie rozliczania wniosków o płatność oraz procesu certyfikacji, nie uwzględniają specyfiki/ nie zawierają szczegółowych pytań dotyczących rozliczania i certyfikacji instrumentów finansowych.

Stanowisko podmiotu kontrolowanego: „IZ RPO WP przyjmuje ustalenie”.

Stanowisko ZK: Wobec braku wniesienia zastrzeżeń ustalenie i zalecenie zostaje podtrzymane.

Zalecenia:

Kryterium 3.A.(i). Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosownych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i):

Zalecenie krytyczne: brak.

Zalecenia o wysokiej istotności: brak.

Zalecenia istotne: brak.

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Zaleca się w ramach dobrych praktyk określanie każdorazowo w przypadku procedury konkursowej przewidywanego terminu/liczby dni na realizację procesu weryfikacji WoD pod względem formalnym (np. w IW IZ/harmonogramie konkursu/lub innym dokumencie dotyczącym organizacji i przebiegu konkursu) w celu zminimalizowania ryzyka nie zachowania

terminu przewidzianego na rozstrzygnięcie rundy/konkursu z powodu opóźnień w realizacji poszczególnych etapów naboru i oceny WoD.

2. Zaleca się zachowanie śladu audytowego z weryfikacji dokumentów wytworzonych w toku oceny wniosków o dofinansowanie dokonanej przez Kierownika E DPR w celu udokumentowania przeprowadzonej czynności.

Kryterium 3.A.(ii). Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji.

Zalecenie krytyczne: brak.

Zalecenia o wysokiej istotności: brak.

Zalecenia istotne:

3. Zaleca się przestrzeganie terminu wynikającego z rozporządzenia ogólnego oraz IW IZ w zakresie terminu na wypłatę środków beneficjentowi tj. 90 dni od dnia przedłożenia wniosku o płatność, jak również określenie w IW IZ maksymalnego terminu na rozpoczęcie weryfikacji wniosku od daty jego wpływu do instytucji przy jednoczesnym zachowaniu regulacji wynikających z art. 132 ust. 1 rozporządzenia ogólnego.
4. Zaleca się (w odniesieniu do projektów, w których obowiązek posiadania odrębnej ewidencji księgowej wynika z przyjętej przez Beneficjenta metody rozliczania wydatków w projekcie) sprawdzanie, w toku weryfikacji WnP, czy Beneficjenci stosują wyodrębnioną ewidencję księgową lub posiadają odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z projektem, w szczególności w odniesieniu do projektów, w stosunku do których wskazuje się możliwość wystąpienia ryzyka w obszarze prowadzenia przez Beneficjentów wyodrębnionej ewidencji księgowej, w celu zapewnienia realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia ogólnego oraz uzupełnienie listy sprawdzającej do weryfikacji wniosków o płatność o informację w tym zakresie.
5. Zaleca się przestrzeganie zapisów IW IZ w zakresie terminu na rozpoczęcie weryfikacji wniosków o płatność.

Zalecenia o niskiej istotności:

6. Zaleca się zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu dokumentów związanych z weryfikacją WnP oraz dokumentacji dotyczącej kontroli na miejscu.

Kryterium desygnacji 3.B.(i). Procedury poświadczania składanych do Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową.

Zalecenie krytyczne: brak.

Zalecenia o wysokiej istotności: brak.

Zalecenia istotne:

7. Zaleca się uszczegółowienie zapisów IW IZ, w tym wzoru Listy sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków IZ RPO WP/IP WUP/IP ARP w zakresie rozliczania/weryfikacji wniosków o płatność i certyfikacji w odniesieniu do projektów, w których wdrażane są instrumenty finansowe, z uwzględnieniem uregulowań zawartych w rozporządzeniu 1303/2013, odnoszących się do instrumentów finansowych.

Zalecenia o niskiej istotności: brak.

Pouczenie

Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy wdrożeniowej, wskazuje się termin 30 dni od dnia otrzymania Ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie Wojewody Pomorskiego o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.

Z poważaniem
z up. Wojewody Pomorskiego

Żaneta Jenta
Dyrektor
Wydziału Kontroli
/podpisano elektronicznie/

Sporządzili:
Kierownik i Członkowie Zespołu Kontrolującego