



Warszawa, 09 grudnia 2008 r.

**Ministerstwo Finansów  
Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej**

DO2/9013/4/811/MCD/08/3446

**Pan  
Aderito Pinto  
Kierownik Wydziału  
Dyrekcja Generalna  
ds. Polityki Regionalnej  
Komisja Europejska  
Avenue de Tervueren 41  
B-1049 Brussels  
Belgium**

W odpowiedzi na pismo z dnia 06.11.2008, znak REGIOJ4/WF/akD(2008)995662, w sprawie procedury oceny zgodności z art. 71 rozporządzenia (WE) nr 1083 dla RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Podlaskiego, Zachodniopomorskiego, Mazowieckiego oraz Świętokrzyskiego, uprzejmie informuję, iż:

W odniesieniu do wszystkich Regionalnych Programów Operacyjnych:

- W sprawozdaniach z audytu zgodności dla wszystkich RPO Instytucja Audytowa ujęła informację, że stan wdrożenia zaleceń zawartych w sprawozdaniu (w tym również zaleceń w zakresie systemów informatycznych) będzie przedmiotem monitorowania w trakcie rocznych audytów systemów zarządzania i kontroli. Sprawdzanie stanu wdrożenia wydanych w trakcie audytu zaleceń jest elementem dobrej praktyki audytowej. Instytucja Audytowa ponownie zatem potwierdza, że stan wdrożenia zaleceń zawartych w sprawozdaniach z audytu zgodności będzie monitorowany. W szczególności do 31.12.2008 r. Instytucja Audytowa pozyska od jednostek audytowanych informacje o stanie wdrożenia zaleceń zawartych w niniejszych sprawozdaniach przekaze je do Komisji Europejskiej. Czynności sprawdzające typu *follow-up*, w odniesieniu do wszystkich otwartych ustaleń zidentyfikowanych w ramach audytu zgodności (w tym ustaleń dot. systemów informatycznych, w szczególności KSI) zostaną przeprowadzone w ramach pierwszych audytów systemów zarządzania i kontroli dla poszczególnych RPO. Audyty systemów zostaną przeprowadzone zgodnie z harmonogramami zawartymi w strategiach audytów dla poszczególnych RPO. Strategie audytu zostały przekazane do KE za pośrednictwem systemu SFC w dniu 23.10.2008 r.
- Instytucje Zarządzające oraz Instytucje Pośredniczące zobligowane są do używania Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) na podstawie „Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia przekazywanych danych w formie elektronicznej” zatwierdzonych przez Ministra Rozwoju Regionalnego w dniu 10 stycznia 2008 r. Wytyczne wydane zostały zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r.

o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>1</sup>. W myśl przywołanego wyżej przepisu „Minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego w celu zapewnienia zgodności sposobu wdrażania programów operacyjnych z prawem Unii Europejskiej oraz spełnienia wymagań określonych przez Komisję Europejską, a także w celu zapewnienia jednolitości zasad wdrażania programów operacyjnych, może /.../ wydać wytyczne dotyczące programów operacyjnych w zakresie: /.../ warunków technicznych gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej”.

Wytyczne precyzują warunki wykorzystania systemów informatycznych, o których mowa w art. 58 lit. d) oraz art. 60 lit. c) rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

Zgodnie z wytycznymi dla celów zarządzania i sprawozdawczości w IZ, IP, IW(IPII), IC oraz IPOC obligatoryjnie wykorzystywane są podstawowe systemy informatyczne tj.:

- a) KSI (SIMIK 07-13);
- b) system finansowo-księgowy.

Opcjonalnie w danej IZ, IP, IW(IPII), IC oraz IPOC może być wykorzystywany również LSI.

W systemie KSI, niezależnie od funkcjonowania LSI, gromadzone będą dane, o których mowa w załączniku III do rozporządzenia 1828/2006. Korzystanie z KSI zostało zagwarantowane odpowiednimi zapisami zawartymi w procedurach Instytucji Zarządzających i Instytucji Pośredniczących. Instytucje zobligowane są do używania KSI i korzystają z tego systemu, niezależnie od ewentualnie tworzonych Lokalnych Systemów Informatycznych (LSI). Istotą utworzenia KSI jest możliwość bezpośredniego wprowadzania do niego danych.

**Konkludując, Instytucja Audytowa potwierdza, że procedury zapewniają wprowadzanie danych do KSI. W przypadku braku funkcjonalności LSI dane do KSI wprowadzane są bezpośrednio.**

Przy wdrażaniu RPO stosowanie lokalnych systemów informatycznych nie jest obligatoryjne, obowiązek tworzenia tych systemów nie wynika również z przepisów wspólnotowych. Projektowane LSI będą miały bardzo różne zastosowania, od działań pomocniczych do pełnej obsługi wniosków o dofinansowanie/płatność. Utworzenie LSI jest suwerenną decyzją instytucji zaangażowanych w realizację programu operacyjnego. Każda z Instytucji, która zamierza zbudować własny LSI określa własne wymagania jakie winien spełniać projektowany system informatyczny. Wdrożenie LSI w poszczególnych instytucjach nie oznacza, iż systemy te będą bezpośrednio połączone z KSI tzn. nie oznacza jednoczesnego przetwarzania danych w tych systemach.

W trakcie audytu zgodności Instytucja Audytowa potwierdziła, że dane gromadzone w KSI pozwolą na uzyskanie pełnego wykazu informacji, o których mowa w załączniku III do rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006 dla każdego Programu Operacyjnego oraz Regionalnych Programów Operacyjnych perspektywy finansowej 2007-2013.

Instytucja Audytowa dokonała sprawdzenia systemu KSI pod kątem prawidłowości rozwiązań przyjętych w zakresie transferu danych generowanych z Lokalnego Systemu Informatycznego, (który odbywa się przy użyciu zaimplementowanego do KSI modułu o nazwie SIMIKXML). Potwierdzono prawidłowość działania tej funkcjonalności.

W trakcie audytu zgodności badane było (w każdej instytucji objętej audytem), czy pracownicy mają dostęp do systemu KSI.

---

<sup>1</sup> Dz. U nr 227 poz. 1658 ze zm.

W trakcie prowadzonych corocznie audytów systemów i audytów operacji Instytucja Audytowa będzie dokonywać sprawdzenia zgodności danych wprowadzonych do systemów informatycznych (KSI, LSI, systemy finansowo-księgowo) z dokumentami źródłowymi. Ponadto w ramach audytu wiarygodności skomputeryzowanych systemów rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości badaniem zostaną objęte Lokalne Systemy Informatyczne, z których dane będą transferowane do KSI.

Wyniki wszystkich prac audytowych będą przedstawiane w przekazywanych do Komisji Europejskiej sprawozdaniach Instytucji Audytowej.

W odniesieniu do województwa Kujawsko Pomorskiego, województwa Podlaskiego, województwa Mazowieckiego oraz województwa Świętokrzyskiego Instytucja Audytowa informuje, iż zgodnie z OSZIK założono możliwość transmisji danych w formie elektronicznej z lokalnych systemów informatycznych (LSI) utworzonych przez instytucje zarządzające i/lub instytucje pośredniczące II stopnia do Krajowego Systemu Informatycznego.

- **Metodologia doboru próby do kontroli na miejscu:**

Zarówno na moment prowadzenia audytu zgodności jak i w chwili obecnej brak jest możliwości określenia dokładnej liczebności prób projektów, które objęte zostaną kontrolą z art. 13 rozporządzenia 1828/2006. Liczebność próby zależy od faktycznej liczby projektów przyjętych do finansowania/złożonych wniosków o płatność. W większości RPO trwa obecnie proces naboru oraz rozpatrywania wniosków aplikacyjnych.

W trakcie audytu zgodności przedmiotem badania było w szczególności czy:

- procedury instytucji zapewniają przeprowadzenie i udokumentowanie weryfikacji/kontroli na miejscu,
- instytucje opracowały opis metody doboru próby do kontroli na miejscu,
- procedury zapewniają udokumentowanie procesu wyboru projektów do kontroli,
- procedury przewidują dokonywanie rocznego przeglądu przyjętej metodyki wyboru próby.

Wszystkie objęte audytem zgodności instytucje opracowały założenia/metodologie kontroli na miejscu i przewidziały dokonywanie przeglądu przyjętej metodyki.

Instytucja Audytowa w trakcie audytu systemów dokonywać będzie sprawdzenia prawidłowości stosowania przyjętej metodologii. Przedmiotem sprawdzenia objęte zostanie również wykonanie przez Instytucję Zarządzającą zadań związanych z coroczną analizą metodologii do wyboru próby do kontroli.

Poniżej przedstawiono metodologie doboru próby do kontroli w ramach poszczególnych programów operacyjnych.

1. W odniesieniu do RPO **Województwa Kujawsko-Pomorskiego** Instytucja Zarządzająca zakłada przeprowadzenie weryfikacji, która obejmie aspekty formalne, finansowe, techniczne i rzeczowe na 100% projektów i dokumentów (kontrole na miejscu oraz weryfikacja wszystkich wniosków o płatność), zapewniając przejrzystość operacji oraz dbając o ich zgodność wyznaczoną artykułem 13 Rozporządzenia KE 1828/2006.

2. W odniesieniu do RPO **Województwa Podlaskiego** Instytucja Zarządzająca kontrole na miejscu prowadzić będzie zgodnie z Rocznym Planem Kontroli.

Zgodnie z przyjętymi założeniami kontrole na miejscu realizacji projektu będą przeprowadzane:

- na zakończenie realizacji projektu – 100% projektów, w stosunku do których zawarto umowy o dofinansowanie / wydano decyzje przyznające dofinansowanie,”
- w trakcie realizacji projektu – IZ RPOWP zamierza dodatkowo przeprowadzić kontrole w trakcie realizacji projektów, których wartość przekracza 10 mln zł lub okres realizacji jest dłuższy niż 3 lata. Skontrolowane zostaną projekty o wartości przekraczającej 10 mln zł po realizacji 40 %, ale nie więcej niż 70 % wydatków;
- dorażne – (poza planem kontroli) w sytuacjach wystąpienia nieprawidłowości lub uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości. IZ RPOWP może zarządzić kontrolę doraźną na miejscu realizacji projektu. Podstawę do przeprowadzenia takiej kontroli mogą stanowić uzyskane informacje o niewłaściwej realizacji projektu.

3. W odniesieniu do RPO **Województwa Zachodniopomorskiego** zgodnie z zapisami IW IZ RPO WZ na lata 2007-2013 każdy projekt będzie kontrolowany przynajmniej raz, i będzie to kontrola kompleksowa.

Ponadto będą występowały kontrole dorażne mające na celu sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź w szczególności po uzyskaniu informacji o nieprawidłowości, powstaniu podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości w realizacji projektu lub funkcjonowaniu systemu zarządzania i kontroli w danej jednostce.

4. W odniesieniu do RPO **Województwa Świętokrzyskiego** kontrola na miejscu dokonywana jest przez IZ według procedur opisanych w Instrukcji Wykonawczej. W Instrukcji Wykonawczej określony został również *Zakres kontroli na miejscu projektów realizowanych w ramach Działań RPOWŚ*.

*Zakres...* określa minimalne wartości progów kontroli dla poszczególnych Działań RPOWŚ, które należy osiągnąć przed ostatecznym zamknięciem Programu. Sporządzając roczne plany kontroli IZ ma na uwadze konieczność zrealizowania założonych w *Zakresie...* progów kontroli. W przypadku Działań: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2.1 i 2.2 RPOWŚ IZ przeprowadza kontrolę na zakończenie realizacji wszystkich projektów (100 % przypadków). Ponadto w ramach w/w działań, w trakcie realizacji projektu kontrolą objęte zostanie minimum 10 % projektów.

Dla pozostałych Działań RPOWŚ kontrola na zakończenie realizacji projektu ustalona została na poziomie nie mniejszym niż 60 %, a kontrolą w trakcie realizacji projektu zostanie objęte od 40 % do 100 % projektów.

Wybór projektów objętych kontrolą (zarówno końcową w przypadku, kiedy nie dotyczy ona 100 % projektów, jak i w trakcie realizacji) odbywa się w oparciu o *Metodologię wyboru projektów do kontroli według czynników ryzyka*.

Do głównych czynników ryzyka zostały zaliczone m.in.:

- doświadczenie beneficjenta,
- wielkość środków finansowych (w zależności od średniej wartości działania)
- poprawność opracowania wniosków o płatność,
- liczba zmian w projekcie,

- liczba punktów przyznana podczas procesu wyboru projektu, (tryb konkursowy),
- liczba nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu wykrytych w projektach realizowanych przez beneficjenta,
- liczba nieprawidłowości podlegających raportowaniu wykrytych w projektach realizowanych przez beneficjenta,
- ustalenia przeprowadzonych kontroli / audytów
- rodzaj beneficjenta.

5. W odniesieniu do RPO **Województwa Mazowieckiego** Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Mazowieckiego w ramach prowadzonych kontroli dokona sprawdzenia prawidłowości realizacji projektów systemowych w ramach Priorytetu VIII RPO WM - Pomoc Techniczna, realizowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego oraz Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych (IP II).

Sposób wyboru do kontroli projektów na miejscu w zakresie Priorytetów wdrażanych przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia RPO WM przedstawia się następująco.

Projekty podlegają kontroli na miejscu o ile zostaną wytypowane po przeprowadzeniu analizy ryzyka. Analiza ryzyka dotycząca wyboru projektów uwzględnia fakt, iż projekty oceniane jako ryzykowne pod względem finansowym lub realizacyjnym muszą być weryfikowane i/lub kontrolowane w każdym przypadku tak, aby można było przystąpić do działań korygujących albo dokonać zwrotów udzielonego wsparcia w trakcie realizacji projektu.

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane zarówno w trakcie, jak i na zakończenie realizacji projektów. Obligatoryjne jest przeprowadzenie kontroli na zakończenie realizacji Projektu uznanego za ryzykowny pod względem finansowym lub realizacyjnym.

Projekty ryzykowne to min. projekty:

- realizowane przez beneficjenta, u którego wykryto poważne nieprawidłowości we wcześniejszych projektach realizowanych w ramach EFRR,
- zrealizowane przy współdziałaniu dużej liczby podwykonawców,
- realizowane przez beneficjentów będących przedsiębiorcami lub podmiotami innymi niż jednostki samorządu terytorialnego,
- realizowane przez nowo powstałe podmioty (funkcjonujące na rynku krócej niż 6 miesięcy od daty złożenia wniosku) i/lub nie mające doświadczenia w wykorzystywaniu środków z EFRR,
- o znacznej wartości (wartość przekracza o 30 % średnia wartość projektu w ramach danego działania);
- kontrola/audyt nie była przeprowadzona, lub wykazała nieprawidłowości mogące skutkować poważnymi stratami finansowymi,

IP II po przeprowadzeniu analizy ryzyka wyboru projektów do kontroli określa ilość projektów mając na uwadze następujące założenia:

- w przypadku **100 %** projektów najbardziej ryzykownych (I grupa ryzyka – suma punktów 23,5 do 30) IP II obligatoryjnie przeprowadza wizytę monitorującą oraz kontrolę na zakończenie realizacji projektu;

- w przypadku minimum **25 %** projektów uznanych za średnio ryzykowne (II grupy ryzyka – suma punktów 17,5 do 23), IP II przeprowadza kontrolę na miejscu na zakończenie realizacji projektu;
- w przypadku minimum **10 %** pozostałych – najmniej ryzykownych projektów (III grupa ryzyka– suma punktów 0 do 17), IP II obligatoryjnie przeprowadza wizytę monitorującą. W przypadku negatywnego wyniku wizyty lub stwierdzenia w inny sposób nieprawidłowości w ramach realizacji Projektu przeprowadzana jest kontrola na zakończenie.

W każdym przypadku, gdy w wyniku przeprowadzonej wizyty monitorującej lub w wyniku przeprowadzonych kontroli/audytów wykryto nieprawidłowości podlegające raportowaniu IP II powinna przeprowadzić obligatoryjnie kontrolę na zakończenie realizacji projektu.

W przypadku tzw. dużych projektów kontrole na miejscu przeprowadzane są co najmniej raz w każdym w roku realizacji projektu. Kontrole dużych projektów przeprowadzane są przez pracowników IP II przy każdorazowym udziale pracowników Instytucji Zarządzającej.

Po dokonaniu przeglądu metodologii doboru próby do kontroli w Regionalnym Programie Operacyjnym Województwa Kujawsko - Pomorskiego, RPO Województwa Podlaskiego, RPO Województwa Zachodniopomorskiego, RPO Województwa Mazowieckiego; RPO Województwa Świętokrzyskiego, Instytucja Audytowa potwierdza, iż opracowane metodologie zapewniają przeprowadzenie kontroli zgodnie z art. 13 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006.

#### W odniesieniu Regionalnych Programów Operacyjnych Województw Kujawsko-Pomorskiego i Podlaskiego

Szczegółowa metodologia przeprowadzania kontroli na miejscu dotycząca województwa Kujawsko – Pomorskiego oraz województwa Podlaskiego została opisana powyżej, w części dotyczącej metodologii doboru próby do kontroli na miejscu, odpowiednio w punkcie 1 i 2.

Jednocześnie informuję, iż kontrolą na miejscu zarówno w RPO Województwa Kujawsko – Pomorskiego oraz Podlaskiego zostaną objęte wszystkie projekty realizowane w ramach poszczególnych Osi Priorytetowych.

#### W odniesieniu Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego

- Ze względu na fakt, iż KSI jest systemem centralnym audyt jego funkcjonalności w zakresie zgodności systemów informatycznych przeprowadzono w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego (gdzie dostępne było środowisko testowe, umożliwiające przeprowadzenie badania). Z ustaleń audytu wynika, że trzy grupy funkcjonalności zostały wdrożone a dane gromadzone w KSI pozwolą na uzyskanie wykazu informacji, o których mowa w załączniku III do rozporządzenia 1828/2006r.
- Weryfikacje przeprowadzone przez IZ obejmują aspekty formalne (administracyjne), finansowe, techniczne i rzeczowe poszczególnych operacji, jak przewiduje to art. 13 Rozporządzenia(WE) nr 1828/2006 (w zakresie zadań, które nie zostały powierzone IP II). Procesy związane z weryfikacją szczegółowo opisano w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Wytocznych Instytucji Zarządzającej

w zakresie Zasad przeprowadzania kontroli w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013. Także weryfikacje przeprowadzane przez IPiI obejmują aspekty formalne (administracyjne), finansowe, techniczne i rzeczowe poszczególnych operacji, jak zostało przewidziane w art. 13 Rozporządzenia(WE) nr 1828/2006.

- W ramach RPO WM, dla priorytetu VIII Pomoc Techniczna funkcjonuje jeden projekt systemowy realizowany w oparciu o Roczny Plan Działań. Opracowanie, zatwierdzenie i realizację Roczno Panu Działań Pomocy Technicznej zaplanowano w oparciu procedury określone w IW IZ.

Realizacja zadań na stanowiskach w różnych komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego powoduje odpowiednie rozwiązania w odniesieniu do weryfikacji wniosków o płatność w sytuacji, gdy Instytucja Zarządzająca jest beneficjentem. Zasada rozdzielności funkcji w ramach Pomocy Technicznej została zachowana poprzez następujący rozdział poszczególnych zadań:

- opracowanie Roczno Planu Działania Pomocy Technicznej, złożenie wniosku: Departament Organizacji i Nadzoru Urzędu Marszałkowskiego Instytucja Zarządzająca (UM IZ),
- weryfikacja wniosków: Departament Strategii i Rozwoju Regionalnego (UM IZ),
- przepływy finansowe i księgowanie: Departament Skarbu i Finansów UM IZ,
- kontrola projektu (kontrola na miejscu) – Departament Kontroli (Wydział Kontroli programów współfinansowanych ze środków unijnych).

#### W odniesieniu Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego

Wszelkie wydatki w ramach Pomocy Technicznej RPO realizowane są w oparciu o Roczne Plany Działań stanowiące wykaz i szczegółowy opis wydatków planowanych do realizacji.

Procesu wnioskowania, rozliczania oraz kontroli projektów z Pomocy Technicznej w RPO Województwa Zachodniopomorskiego odbywa się w następujący sposób:

Wniosek o płatność w ramach Pomocy Technicznej przygotowany jest przez Wydział Zarządzania RPO - Wieloosobowe stanowisko ds. promocji i informacji (WZRPO - II) oraz Wydział Wdrażania RPO - Biuro ds. Finansowych (WWRPO-IV). Wnioski sporządzane są w oparciu o dokumenty księgowe otrzymane od Wydziału Finansów i Budżetu (WFiB) Urzędu Marszałkowskiego.

Wniosek o płatność Wydziału Wdrażania RPO przekazywany jest do Wydziału Zarządzania RPO. W przypadku wniosku o płatność Wydziału Zarządzania przekazywany jest on bezpośrednio z WZRPO-II do Wieloosobowego stanowiska ds. Finansów (WZRPO-III). Wieloosobowe stanowisko ds. Finansów (WZRPO-III) dokonuje weryfikacji formalnej, merytorycznej i finansowej wniosków złożonych przez Wydział Wdrażania oraz WZRPO-II.

Wieloosobowe stanowisko ds. Finansów (WZRPO-III) może w każdym momencie weryfikacji zażądać dodatkowych dokumentów potwierdzających prawidłowość sporządzenia Wniosku o płatność. Na podstawie pozytywnie rozpatrzonego wniosku o płatność PT sporządzany jest „wniosek o przelew”, który zostaje przekazany do Wydziału Finansów i Budżetu. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu kieruje wniosek o przelew do kierownika Biura ds. Księgowości Budżetu Województwa, celem sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym i do realizacji.

Kontrola Pomocy Technicznej przeprowadzana będzie zgodnie z procedurami dotyczącymi przeprowadzania kontroli projektów. Kontrola następuje krzyżowo, tzn. Roczne Plany Działań Pomocy Technicznej sporządzone przez WWRPO będą kontrolowane przez Biuro ds. Zarządzania i Monitoringu (WZRPO-I), pod kątem ich wykonania, zaś Roczne Plany Działań dot. Wydziału Zarządzania RPO będą kontrolowane przez Biuro ds. Finansowych (WWRPO-IV).

#### W odniesieniu Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego

Zgodnie z zapisami Wytycznych oraz Instrukcji Wykonawczych możliwość stosowania wyboru wydatków w ramach weryfikacji wniosków o płatność istnieje tylko w ściśle określonych przypadkach, w których beneficjent spełni łącznie wszystkie poniżej wymienione warunki:

- 1) Możliwość ta musi wynikać z postanowień umowy o dofinansowanie projektu.
- 2) W dotychczas realizowanych przez Beneficjenta projektach współfinansowanych ze środków UE nie występowały nieprawidłowości podlegające raportowaniu, co musi zostać potwierdzone w oświadczeniu załączonym razem z wnioskiem o płatność.
- 3) W ciągu ostatnich 36 miesięcy Beneficjent poprawnie zrealizował projekt współfinansowany ze środków pomocowych na kwotę nie niższą, niż wartość projektu, dla którego składany jest wniosek o płatność, lub suma wszystkich (w ciągu ostatnich 36 miesięcy) prawidłowo zrealizowanych projektów przekracza trzykrotnie wartości projektu, dla którego składany jest wniosek o płatność.
- 4) Możliwość ta musi wynikać z charakterystyki realizowanych projektów (taka możliwość została przewidziana tylko dla wybranych działań).

W przypadku spełnienia łącznie ww. warunków, beneficjent zobowiązany jest:

- przedstawić dokumenty poświadczające poniesienie wydatków stanowiących nie mniej niż 20 % rozliczanej kwoty,
- przedstawić nie mniej niż 20% ogólnej liczby dokumentów uwzględnionych w zestawieniu,
- przy wyborze dokumentów kierować się kryterium wartości wydatków, załączając do wniosku w kolejności dokumenty poświadczające najwyższe wydatki jednostkowe.

Beneficjent jest zobowiązany do posiadania oryginałów dokumentacji finansowej wyszczególnionej we wniosku o płatność. Wraz z wnioskiem o płatność Beneficjent jest zobowiązany do złożenia oświadczenia o prawdziwości poniesionych kosztów/wydatków.

Niezależnie od przedstawionej do poświadczenia próby dokumentów beneficjent może zostać wezwany przez Instytucję Zarządzającą do przedstawienia dodatkowych wskazanych, nie znajdujących się w próbie a znajdujących się w zestawieniu dokumentów bądź wszystkich dokumentów.

W pozostałych przypadkach, beneficjenci są zobowiązani do załączenia do wniosku o płatność 100 % kopii dokumentów, poświadczających poniesione wydatki.

Powyższe założenia, w opinii Instytucji Audytowej, zapewniają przeprowadzenie kontroli zgodnie z art. 13 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006



Jednocześnie uprzejmie informuję, że Instytucja Audytowa przekazała do Komisji Europejskiej, za pośrednictwem SFC, drugie wersje strategii audytu dla wszystkich RPO. Przekazane strategie audytu uwzględniają uwagi KE wyrażone zarówno w oficjalnej korespondencji jak i w trakcie konsultacji z audytorami KE.

PODSEKRETARZ STANU  
Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej

  
Andrzej Parafianowicz

Do wiadomości:

1. Pan Jan Tombiński – Ambasador, Stały Przedstawiciel RP przy Unii Europejskiej, Avenue de Tervueren 282-284, 1150 Brussels, Belgium
2. Pani Ewa Wnukowska - Dyrektor Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego