



URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ W BIAŁYMSTOKU

WPLYNEŁO	
Departament Europejskiego Funduszu Społecznego	
2009 -05- 29	
ilość załączników	2395
podpis	<i>[Signature]</i>

15-111 Białystok, al. 1000-lecia Państwa Polskiego 8, tel.: centrala: (85) 8785300; sekretariat: (85) 6754323; fax: (85) 6754365

UKS2091/W1E/42/16/09/14/016

Białystok, 2009.05.29

Eqz. Nr 1

PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 § 1-2 oraz 4-6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ust. 1-2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.), z czynności kontrolnych przeprowadzonych na podstawie upoważnienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS2091/W1E/42/16/09/4/007 z dnia 13.03.2009 r. w ramach postępowania kontrolnego prowadzonego na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Białymstoku o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS2091/W1E/42/16/09/2/005 z dnia 13.03.2009 r.

I. INFORMACJE O INSTYTUCJI.

Nazwa:

Samorząd Województwa Podlaskiego.
Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWP funkcję Instytucji Pośredniczącej pełni Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku.

Funkcja w Systemie Zarządzania i Kontroli:

Instytucja Pośrednicząca (IP) w komponentcie regionalnym

Adres:

ul. Kardynała Wyszyńskiego 1,
15-888 Białystok

Numer i nazwa realizowanych Priorytetów, Działów, Poddziałów:

Priorytet VI „Rynek pracy otwarty dla wszystkich” (Działanie 6.2 „Wsparcie oraz promocja przedsiębiorczości i samozatrudnienia”, Działanie 6.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich”), Priorytet VII „Promocja integracji społecznej” (Poddziałanie 7.1.1 „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej – projekty systemowe”, Poddziałanie

[Signature]

2. Umowa o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej w ramach PO KL nr PO.KL.10.01.00-20-001/08-00 z dnia 18.06.2008 r. w przedmiocie przyznania IP dofinansowania na realizację RPD PT w latach 2007-2010 w łącznej kwocie 18.388.320,00 zł wraz z aneksami nr 1 z dnia 22.10.2008 r. oraz nr 2 z dnia 04.02.2009 r. zawartą pomiędzy IZ PO KL a IP PO KL.

3. Umowa dotacji rozwojowej nr DR-PD/POKL/KR/2007/1 zawarta 17.10.2007 r. pomiędzy IZ a IP w przedmiocie przekazania na 2007 rok dla IP dotacji rozwojowej w kwocie 2.095.887 zł, w tym: działanie 7.1 PO KL: 239.800,00 zł, Działanie 10.1 PO KL: 1.856.087,00 zł.

4. Umowa dotacji rozwojowej nr DR-PD/POKL/KR/2008/1 zawarta 08.02.2008 r. pomiędzy IZ a IP w przedmiocie przekazania na 2008 rok dla IP dotacji rozwojowej w łącznej kwocie 80.807.028,00 zł, w tym: Priorytet VI PO KL: 11.480.362,00 zł, Priorytet VII PO KL: 19.944.254,00 zł, Priorytet VIII PO KL: 21.581.739 zł, Priorytet IX PO KL: 22.202.679,00 zł, Priorytet X PO KL: 5.597.994,00 zł.

5. Umowa dotacji rozwojowej nr PD/POKL/PT/2009/1 zawarta 04.02.2009 r. pomiędzy IZ a IP w przedmiocie przekazania na 2009 rok dla IP dotacji rozwojowej w łącznej kwocie 7.280.554,00 zł na realizację zadań pomocy technicznej.

W związku z wykonywaniem przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku zadań związanych z wdrażaniem komponentu regionalnego PO KL zostały przeprowadzone następujące audyty i kontrole:

- 1) Kontrola przeprowadzona w okresie od 23.09 do 26.11.2008 r. przez Najwyższą Izbę Kontroli w zakresie zdolności administracji do wykorzystania funduszy strukturalnych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013.

W ramach ww. kontroli, w Wystąpieniu Pokontrolnym z dnia 23 grudnia 2008 r. NIK wniosła o:

- przypisanie zadań pracownikom 5 (z 7) referatów DEFS w zakresie archiwizowania dokumentów PO KL, stosownie do postanowień OSZiK,
- określenie zastępstw dla nowoprzyjętych pracowników zajmujących się PO KL,
- przestrzeganie przewidzianych w Instrukcjach Wykonawczych IP procedur w zakresie weryfikacji, akceptacji i zatwierdzania sprawozdań z realizacji PO KL, list z weryfikacji tych sprawozdań oraz poświadczeń i deklaracji wydatków,
- zintensyfikowanie działań w celu wykorzystania dotacji rozwojowej przyznanej na 2008r.,

- 4) Audyt „Nabór i ocena wniosków w ramach PO KL” przeprowadzony w terminie od 27.08 do 22.09.2008 r. w zakresie oceny systemu naboru i oceny wniosków w ramach Działania 7.1.PO KL.

W ramach przedmiotowego zadania wydano rekomendacje dotyczące:

- ujednolicenia systemu numeracji wpływających wniosków,
- przestrzegania zasad oceny i naboru wniosków oraz ujednolicenia reguł składania poprawionych wersji wniosków przez beneficjentów,
- uzupełnienia informacji dotyczących wniosków w systemie KSI.

W odpowiedzi na rekomendacje Biuro Audytu Wewnętrznego zostało poinformowane o podjętych działaniach w celu wdrożenia rekomendacji pismem EFS.IV.0725-63/08 z dnia 29 października 2008 r.

- 5) Audyt „Proces wyboru wniosków o dofinansowanie w ramach Działania 9.5 PO KL „Oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich” przeprowadzony w terminie od 24.11 do 12.12.2008 r. W ramach przedmiotowego zadania wydano rekomendacje dotyczące:

- dokumentowania oceny formalnej złożonych wniosków za pomocą kart oceny formalnej oraz wypracowania jednolitego sposobu oceny wniosków złożonych po dokonaniu oczywistych pomyłek,
- dołożenia większej staranności przy dokonywaniu oceny formalnej,
- precyzyjnego informowania beneficjentów o przyczynach odrzucenia wniosków,
- umieszczania na dokumentach daty ich sporządzenia,
- przestrzegania zapisów Instrukcji Wykonawczych IP odnośnie procesów związanych z oceną formalną i wprowadzaniem danych do KSI.

W odpowiedzi na rekomendacje Biuro Audytu Wewnętrznego zostało poinformowane o podjętych działaniach w celu ich wdrożenia pismem EFS.III.0725-122/09 z dnia 20 maja 2009 r.

Kserokopie:

- pisma nr EFS.I.0722-7/08 z dnia 22.01.2008 r. w sprawie informacji o działaniach podjętych przez IP w wyniku zaleceń wystosowanych przez NIK,
 - pisma nr EFS.II.0728/50/09 z dnia 31.03.2009 r. w sprawie informacji o działaniach podjętych przez IP w wyniku zaleceń wystosowanych przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego,
 - pisma nr EFS.IV.0725-63/08 z dnia 29 października 2008 r. w sprawie odpowiedzi IP na rekomendacje wystosowane przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
 - pisma nr EFS.III.0725-122/09 z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie odpowiedzi IP na rekomendacje wystosowane przez Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku
- dołączono do akt postępowania kontrolnego.

II. OSOBY PRZEPROWADZAJĄCE CZYNNOŚCI KONTROLNE.

- 1) Jan Pawluczuk – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej: 01240,
- 2) Marek Pleban – inspektor kontroli skarbowej, nr legitymacji służbowej: 00908,
- 3) Edyta Wróblewska – komisarz skarbowy, nr legitymacji służbowej: 03965.

III. CZAS I MIEJSCE PRZEPROWADZENIA KONTROLI.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku w dniach:

działania” Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej – Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku w ramach PO KL w latach 2007 -2013, wersja nr 10 (zatwierdzona przez IZ w dniu 27.08.2008 r.).

- Roczny Plan Kontroli na rok 2008 UMWP w Białymstoku, Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego – Instytucji Pośredniczącej PO KL komponentu regionalnego, wersja skorygowana z dnia 28.04.2008 r.,
- załącznik nr 2 do Roczego Planu Kontroli na rok 2008 „Harmonogram Kontroli Systemowych na rok 2008” w ramach PO KL UMWP w Białymstoku Departamentu EFS-Instytucja Pośrednicząca komponentu regionalnego PO KL,
- dokumentację z przeprowadzonej kontroli systemowej w IP II w okresie od 08 października do 15 listopada 2008 r. wraz z informacją pokontrolną z dnia 09.12.2008 r. i zaleceniami pokontrolnymi z dnia 22 grudnia 2008 r. oraz odpowiedzią IP II na zalecenia pokontrolne z dnia 07.01.2009 r.,
- dokumentację z przeprowadzonej kontroli systemowej w IP II w okresie od 19 grudnia do 10 lutego 2009 r. wraz z informacją pokontrolną z dnia 27 lutego 2009 r. i zaleceniami pokontrolnymi z dnia 25 marca 2009 r.,
- wzór listy sprawdzającej do kontroli systemowej na miejscu stanowiącej załącznik nr 14 do ww. Instrukcji Wykonawczych IP.

Do akt postępowania kontrolnego dołączono:

- kserokopię porozumienia nr KL/PD/2007/1 z dnia 22 czerwca 2007 r. zawartego pomiędzy IZ a IP w sprawie realizacji komponentu regionalnego w ramach PO KL wraz z aneksem nr 1 z dnia 21.12.2007 r. i aneksem nr 2 z dnia 28.01.2009 r.,
- kserokopię porozumienia nr PR/POKL/01/07 z dnia 21 sierpnia 2007 r. zawartego pomiędzy IP a IP II w sprawie dofinansowania działania 6.1 oraz 8.1 w ramach PO KL,
- stronę tytułową Instrukcji Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej – Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku w ramach PO KL w latach 2007 -2013, wersja nr 10 z datami i podpisami (pieczęciami) osób zatwierdzających,
- w wersji elektronicznej na płycie CD:
 - „System Realizacji PO KL 2007-2013”, wersja z grudnia 2008 r.
 - „Opis systemu zarządzania i kontroli w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Instytucja Pośrednicząca i Instytucja Pośrednicząca II stopnia” (stan na dzień 07.07.2008 r.), zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą PO KL w sierpniu 2008 r.,
 - Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej – Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku w ramach PO KL w latach 2007 -2013, wersja nr 10, zatwierdzona przez IZ w dniu 27.08.2008 r.

Celem badania było ustalenie czy Instytucja Pośrednicząca posiada procedury zapewniające monitorowanie efektywnej realizacji zadań delegowanych do IP II, tj. czy:

- zawarte porozumienie pomiędzy IP a IP II określa delegowane do IP II zadania i wskazuje efektywne metody weryfikacji ich wykonania,
- procedury dotyczące kontroli systemowej oraz rozliczania i poświadczania wydatków są wystarczające w zakresie monitorowania realizacji zadań,
- IP II przeprowadziła kontrole systemowe w sposób zgodny z „Zasadami kontroli w ramach PO KL”,
- Roczny Plan Kontroli przewiduje realizację kontroli systemowych.

- decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku o dofinansowanie zakomunikowano składającym wnioski.

2.1. Publikacja wezwań do składania wniosków o dofinansowanie.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- System Realizacji PO KL w części „Zasady dokonywania wyboru projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, wersja z 1 grudnia 2008r. oraz wersje z dnia 10.09.2007 r., 25.04.2008 r., 20.06.2008 r.,
- część 7. „Procesy ogłaszania konkursów, naboru, oceny i zatwierdzania projektów oraz podpisywania umów o dofinansowanie projektów”, pkt 7.2 – „Instrukcja ogłaszania konkursów” Instrukcji Wykonawczych IP (wersja nr 10),
- Plany działania na lata 2007-2008 oraz 2009 rok opracowane przez IP dla priorytetów VI, VII, VIII i IX PO KL,
- dokumentację dotyczącą ogłoszeń 10 konkursów objętych próbą do kontroli, których zestawienie stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli:
- wydruki ze strony internetowej IP dotyczące ogłoszeń w/w konkursów,
- kserokopie ogłoszeń z prasy dotyczące w/. konkursów.

Celem badania było ustalenie czy procedura dotycząca wyboru projektów w zakresie ogłaszania o wyborze projektu w trybie konkursowym zapewnia publikację ogłoszeń o konkursach zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, „Zasadach dokonywania wyboru projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” (wersje z 10.09.2007 r., 25.04.2008 r., 20.06.2008 r. oraz 01.12.2008 r.) oraz Instrukcjach Wykonawczych IP.

2.2. Rejestracja wniosków o dofinansowanie.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- uchwałę Zarządu Województwa Podlaskiego nr 58/739/07 z dnia 20 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia Planów Działania na lata 2007-2008 w ramach komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- rozdz. 6.2 „Zasad dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL” (wersje z dnia: 10.09.2007 r., 25.04.2008 r., 24.06.2008 r., 01.12.2008 r.), wchodzących w skład „Systemu Realizacji PO KL”,
- pkt 7.3.1 „Instrukcja przyjmowania wniosków konkursowych”, pkt 7.7.1 „Projekt systemowy realizowany przez beneficjenta systemowego”, pkt 7.7.2 „Projekt systemowy realizowany przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia”, pkt 15. 1 „Instrukcja podziału środków pomiędzy IP i IW (IP2) oraz opracowania Roczego Planu Działań (RPD)” Instrukcji Wykonawczych IP (wersje nr 8, nr 9 oraz nr 10),
- rejestry wpływów wniosków o dofinansowanie do Referatów Wdrożeniowych Priorytetu VI-IX PO KL,
- Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej PO KL na lata 2007-2008,
- pismo Departamentu Zarządzania EFS Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 02.11.2007 r. (znak: DZF-II-9227-92-ADT/07) w sprawie akceptacji Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej PO KL na lata 2007-2008,
- 8 wniosków o dofinansowanie złożonych przez beneficjentów, których zestawienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Sprawdzono czy wszystkie złożone przez wnioskodawców wnioski o dofinansowanie zostały zarejestrowane w systemie kancelaryjnym IP oraz rejestrach wpływów wniosków prowadzonych przez Referaty Wdrażania Priorytetów VI-IX PO KL.

- rozdz. 6 „Zasad dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL” (wersje z dnia: 10.09.2007 r., 25.04.2008 r., 20.06.2008 r., 01.12.2008 r.), wchodzących w skład „Systemu Realizacji PO KL”,
- pkt 7.3.2 „Instrukcja oceny wniosków”, pkt 7.7 „Instrukcja wyboru projektów systemowych beneficjentów oraz IW (IP2), podpisywania umów o dofinansowanie projektu/umów ramowych/wydania decyzji/uchwał” Instrukcji Wykonawczych IP (wersje nr 8, nr 9 i nr 10),
- wydruki oraz kserokopie rejestrów wpływów wniosków o dofinansowanie do Referatów Wdrożeniowych Priorytety VI-IX PO KL Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku,
- zestawienia wniosków o dofinansowanie odrzuconych po etapie oceny formalnej,
- wydruki z systemu KSI dotyczące wniosków pozytywnie ocenionych na etapie oceny formalnej i merytorycznej oraz wniosków o dofinansowanie odrzuconych po etapie oceny merytorycznej,
- listy rankingowe wniosków złożonych w odpowiedzi na konkursy w ramach działań 6.2, 7.2.1, 8.2.1, 9.1.1, 9.5 PO KL,
- dokumentację dotyczącą 10 wniosków o dofinansowanie złożonych przez wnioskodawców wymienionych w załączniku nr 3 do protokołu kontroli.

Celem badania było ustalenie czy w przypadku złożonych w IP wniosków o dofinansowanie (przyjętych do dofinansowania, jak i odrzuconych na etapie oceny formalnej lub merytorycznej) wnioskodawca został poinformowany o przyjęciu wniosku do realizacji lub o jego odrzuceniu.

Sprawdzono czy listy rankingowe projektów konkursowych oraz pisma informujące beneficjentów o wynikach oceny wniosku podpisywała upoważniona osoba.

3. Posiadanie procedur zapewniających adekwatne informacje beneficjentom i posiadanie strategii w celu pomocy beneficjentom (spełnienie wymagań określonych w art. 60 rozporządzenia nr 1083/2006 i art. 13 rozporządzenia nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia, czy:

- efektywnie komunikowano beneficjentom ich prawa i obowiązki w szczególności krajowe wymogi kwalifikowalności dla programu operacyjnego, mające zastosowanie przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, specyficzne warunki dotyczące produktów i usług, które mają być dostarczone, plan finansowy, okres czasu na realizację, wymagania dotyczące odrębnego systemu księgowego lub kodów księgowych oraz danych, które mają być przechowywane i raportowane, oraz czy wymagania dotyczące informacji i komunikacji zostały jasno wyrażone i przekazane beneficjentom (w decyzji aprobującej etc.),
- istnieją jasne i jednoznaczne krajowe zasady kwalifikowalności dla programu,
- istnieją strategie zapewniające, że beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki (broszury, seminaria, warsztaty etc.).

3.1. Efektywne komunikowanie beneficjentom ich praw i obowiązków.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- załącznik nr 4 do „Zasad finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” (wersje z 15.02.2008 r. oraz 15.09.2008 r.), będących częścią „Systemu Realizacji PO KL”,
- załącznik nr 4 do „Zasad przygotowania, realizacji i rozliczania projektów systemowych Ośrodków Pomocy Społecznej, Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie oraz

3.2. Istnienie jasnych i jednoznacznych krajowych zasad kwalifikowalności dla PO KL.

Ustaleń dokonano na podstawie:

- a) analizy niżej wymienionych dokumentów:
- „Zasad realizacji Pomocy Technicznej”, będących częścią „Systemu Realizacji PO KL” (wersje z dnia: 11.07.2008 r., 05.02.2009 r.),
 - Krajowych Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (wersja z 17.12.2008 r.),
 - Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL (wersje z dnia 20.02.2008 r., 19.09.2008 r., 27.03.2009 r.),
 - załącznika nr 4 „Wzór listy kontrolnej do weryfikacji wniosku o płatność”, załącznika nr 15 „Wzór listy sprawdzającej do kontroli na miejscu w trakcie realizacji/na zakończenie realizacji projektu konkursowego/systemowego”, załącznika nr 19 „Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego”, załącznika nr 21 „Karta oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu systemowego i indywidualnego PO KL” do Instrukcji Wykonawczych IP,
 - rozdziału 6.6.2 „Instrukcja aktualizacji Instrukcji IP” Instrukcji Wykonawczych IP,
 - zestawienia szkoleń w zakresie kwalifikowalności, w których uczestniczyli pracownicy IP,
- b) wywiadów przeprowadzonych z:
- Panem Piotrem Aleksiejukiem – Kierownikiem Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL,
 - Panią Agatą Dębowską – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetów VI, VIII PO KL,
 - Panią Małgorzatą Kukor-Kołodko – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetu VII PO KL,
 - Panią Agnieszką Godlewską – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetu IX PO KL,
 - Panem Tomaszem Bielawskim – Kierownikiem Referatu Finansów i Monitorowania EFS,
 - Panem Henrykiem Dębowskim – Kierownikiem Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS.

Sprawdzono, czy istnieją zasady kwalifikowalności i czy mają one odzwierciedlenie w Instrukcjach Wykonawczych IP. Zbadano czy w przypadku zmian zasad kwalifikowalności procedury IP są aktualizowane.

3.3. Istnienie strategii zapewniającej, że beneficjenci mają dostęp do potrzebnych informacji i otrzymują odpowiednie wskazówki.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- „Strategię Komunikacji Funduszy Europejskich 2007-2013”,
- „Plan Komunikacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013”,
- umowę ramową nr ROEFS/1/33/2008 z dnia 11.12.2008 r. na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego w Białymstoku,
- umowę ramową nr ROEFS/1/31/2008 z dnia 24.12.2008 r. na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego w Łomży,
- umowę ramową nr ROEFS/1/32/2008 z dnia 24.12.2008 r. na prowadzenie Regionalnego Ośrodka Europejskiego Funduszu Społecznego w Suwałkach,
- pkt 17.1 „Instrukcja dotycząca realizacji działań informacyjno – promocyjnych”, pkt 17.3 „Instrukcja dotycząca prowadzenia punktu informacyjnego”, pkt 17.4 „Instrukcja dotycząca sprawozdawczości z działań informacyjno-promocyjnych” Instrukcji Wykonawczych IP (wersja nr 10),

- „Zasad kontroli PO KL 2007-2013” (wersja z miesiąca sierpnia 2008 r.), będących częścią „Systemu Realizacji PO KL”,
 - załącznika nr 8 „Wzór listy sprawdzającej do kontroli Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” do „Zasad realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL” (wersje z 11.07.2008 r. oraz 05.02.2009 r.), będących częścią „Systemu Realizacji PO KL”,
 - pkt 10 „Procesy dotyczące zarządzania finansowego”, pkt 13 „Procesy dotyczące kontroli”, pkt 15 „Procesy dotyczące realizacji Pomocy Technicznej” Instrukcji Wykonawczych IP,
 - załącznika nr 4 „Wzór listy kontrolnej do weryfikacji wniosku o płatność”, nr 15 „Wzór listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu w trakcie realizacji/na zakończenie realizacji projektu konkursowego/systemowego”, nr 15a „Wzór listy sprawdzającej Prawo Zamówień Publicznych”, nr 15b „Wzór listy sprawdzającej do wizyty monitoringowej w miejscu realizowanej usługi” do Instrukcji Wykonawczych IP (wersje nr 8, nr 9, nr 10).
 - dokumentacji dotyczącej 10 wniosków o płatność złożonych przez beneficjentów wymienionych w załączniku nr 2 do protokołu kontroli,
 - dokumentacji dotyczącej 10 kontroli na miejscu projektów realizowanych przez beneficjentów wymienionych w załączniku nr 4 do protokołu kontroli,
- b) wywiadów przeprowadzonych z:
- Panem Piotrem Aleksiejukiem – Kierownikiem Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL,
 - Panią Agatą Dębowską – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetów VI, VIII PO KL,
 - Panią Małgorzatą Kukor- Kołodko – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetu VII PO KL,
 - Panią Agnieszką Godlewską – Kierownikiem Referatu Wdrażania Priorytetu IX PO KL,
 - Panem Tomaszem Bielawskim – Kierownikiem Referatu Finansów i Monitorowania EFS,
 - Panem Henrykiem Dębowskim – Kierownikiem Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS.

Zweryfikowano, czy w przypadku badanych wniosków o płatność (zarówno zweryfikowanych pozytywnie, jak i oddanych do poprawy lub uzupełnienia lub odrzuconych) lub projektów, w których wystąpiła kontrola na miejscu dokonano odpowiednich weryfikacji przy zastosowaniu list sprawdzających. Sprawdzone czy czynności wykonano z uwzględnieniem „zasady dwóch par oczu” oraz zgodnie z procedurą zawartą w Instrukcjach Wykonawczych IP oraz „Systemie Realizacji PO KL”.

Ocenie poddano procedury IP dotyczące weryfikacji formalnych w odniesieniu do wniosków o płatność oraz weryfikacji na miejscu realizacji projektu. Sprawdzone, czy w ramach w/w kontroli weryfikowane są m. in. następujące elementy:

- a) poprawność wniosku o płatność,
- b) okres kwalifikowalności wydatku,
- c) zgodność wydatku z zatwierdzonym projektem,
- d) poziom finansowania wydatków kwalifikowalnych,
- e) zgodność z krajowymi oraz unijnymi zasadami kwalifikowalności,
- f) kwalifikowalność podatku VAT,
- g) kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody,
- h) zgodność z zasadami: pomocy publicznej, równości szans i niedyskryminacji,

- 11 „Metodologia wyboru projektów do kontroli, analiza ryzyka, metodologia doboru dokumentów podczas kontroli na miejscu” do Instrukcji Wykonawczych IP, wersja nr 10,
- dokumentację 7 przeprowadzonych kontroli na miejscu oraz 3 zaplanowanych kontroli na miejscu dotyczącą projektów wyszczególnionych w załączniku nr 5 do protokołu kontroli,
 - „Roczny plan kontroli na rok 2008” Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego – Instytucji Pośredniczącej PO KL komponentu regionalnego,
 - „Roczny plan kontroli na rok 2009” Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego – Instytucji Pośredniczącej PO KL komponentu regionalnego,
 - „Zestawienie projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2008” - dokument wewnętrzny Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS,
 - „Zestawienie projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2009” - dokument wewnętrzny Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS.

Celem badania było ustalenie czy:

- i w jaki sposób metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu uwzględnia przetwarzanie w tym celu informacji o stopniu zaawansowania realizacji projektów,
- wszystkie projekty wybrane do kontroli na miejscu, tj. w których miała miejsce lub została zaplanowana wizyta monitoringowa były zaawansowane w odniesieniu do postępu rzeczowego i finansowego i tym samym czy nie zostały zaplanowane/wykonane kontrole na miejscu gdy stopień zaawansowania był niewystarczający.

4.5. Przechowywanie przez IP dowodów z przeprowadzonych kontroli administracyjnych, kontroli na miejscu oraz czynności follow-up w zakresie wykrytych nieprawidłowości.

Ustaień dokonano na podstawie:

- a) analizy niżej wymienionych dokumentów:
- pkt 10 „Procesy dotyczące zarządzania finansowego”, pkt 11 „Procesy dotyczące nieprawidłowości”, pkt 13 „Procesy dotyczące kontroli”, pkt 15 „Procesy dotyczące realizacji Pomocy Technicznej” Instrukcji Wykonawczych IP (wersje nr 8, nr 9 oraz nr 10),
 - dokumentację dotyczącą 10 wniosków o płatność złożonych przez beneficjentów wymienionych w załączniku nr 2 do protokołu kontroli,
 - dokumentację dotyczącą 10 kontroli na miejscu projektów realizowanych przez beneficjentów wymienionych w załączniku nr 4 do protokołu kontroli,
 - dokumentację dotyczącą 6 kontroli na miejscu projektów, w których wykryto nieprawidłowości finansowe, wymienionych w załączniku nr 6 do protokołu kontroli,
 - dokumentacją związaną z wykonywaniem przez IP obowiązków w zakresie raportowania o nieprawidłowościach,
 - pismo Departamentu Zarządzania EFS Ministerstwa Rozwoju Regionalnego z dnia 20.11.2008 r. (znak: DZF-III-92245-15-MM/11467) w sprawie kwartalnych zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu,
- b) wywiadu przeprowadzonego w dniu 17.04.2009 r. z Panem Henrykiem Dębowskim – Kierownikiem Referatu Kontroli Projektów Konkursowych PO KL.

Ocenie poddano procedury opisujące zakres i sposób przechowywania informacji z przeprowadzonych kontroli administracyjnych oraz kontroli na miejscu. Sprawdzono czy procedury zapewniają, m. in. przechowywanie informacji o zakresie przeprowadzonych

- rozdział 10 „Procesy dotyczące zarządzania finansowego”, pkt 10.4 „Instrukcja dotycząca weryfikacji poświadczenia i deklaracji wydatków w ramach działania”, pkt 10.5 „Instrukcja dotycząca sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków Instytucji Pośredniczącej do IZ” Instrukcji Wykonawczych IP, wersja 10,
- „Wzór Poświadczenia i deklaracji wydatków w ramach działania” (załącznik nr 8 do „Zasad finansowania PO KL 2007-2013”),
- „Instrukcja wypełniania Poświadczenia i deklaracji wydatków w ramach działania” (załącznik nr 9 do „Zasad finansowania PO KL 2007-2013”),
- „Wzór minimalnego zakresu listy kontrolnej do weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków w ramach działania” (załącznik nr 10 do „Zasad finansowania PO KL 2007-2013”),
- „Wzór Poświadczenia i deklaracji wydatków Instytucji Pośredniczącej” (załącznik nr 11 do „Zasad finansowania PO KL 2007-2013”),
- „Instrukcja wypełniania Poświadczenia i deklaracji wydatków Instytucji Pośredniczącej” (załącznik nr 12 do „Zasad finansowania PO KL 2007-2013”),

Celem badania było ustalenie czy istnieją procedury związane z procesem certyfikacji oraz sprawdzenie, czy procedury te są zgodne z ww. Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego i „Zasadami finansowania PO KL 2007-2013”.

5. Adekwatna ścieżki audytu (art. 60 lit. c), d), f), art. 90 rozporządzenia nr 1083/2006 i art. 15 rozporządzenia nr 1828/2006).

W badanym obszarze czynności kontrolne dotyczyły sprawdzenia, czy:

- dowody księgowe dla poszczególnych operacji przechowywano na odpowiednich poziomach zarządzania i zapewniają szczegółową informację na temat wydatków rzeczywiście poniesionych we wszystkich projektach współfinansowanych u beneficjenta. System księgowy powinien umożliwiać identyfikację, zarówno beneficjentów jak i innych organów, jak również podstawę dokonania płatności,
- specyfikacje techniczne i plany finansowe dla działań, raporty monitorujące i z postępu projektu, dokumentacja dotycząca wniosku, oceny, wyboru, przyznania dofinansowania oraz procedur zamówień publicznych oraz raportów z inspekcji produktów i usług współfinansowanych była również przechowywana na odpowiednim poziomie zarządzania,
- instytucja pośrednicząca zweryfikowała czy beneficjenci posiadają oddzielny system księgowy lub kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z pomocą, który umożliwia weryfikację wydatków tylko częściowo odnoszących się do współfinansowanych operacji oraz weryfikację określonych rodzajów wydatków, które mogą być uznane za kwalifikowalne jedynie do pewnych limitów lub w proporcji do poniesionych kosztów,
- istnieją procedury zapewniające, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są utworzone, zgodnie z wymaganiami art. 90 rozporządzenia nr 1083/2006.

5.1. Przechowywanie oraz zawartość dowodów księgowych. System księgowy beneficjenta.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- rozdział 3.1 i 3.2. „Zasad finansowania PO KL” (wersja z 15 września 2008 r.), stanowiących część IV „Systemu Realizacji PO KL 2007-2013”,

- „Zasady kontroli w ramach PO KL” oraz „Zasady realizacji Pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, wchodzące w skład „Systemu Realizacji PO KL”,
- pkt 13.3 „Instrukcja przygotowania, przeprowadzenia kontroli na miejscu, opracowywania informacji pokontrolnej oraz sporządzenia i monitorowania zaleceń pokontrolnych” oraz załącznik nr 15 „Wzór listy sprawdzającej dla kontroli na miejscu w trakcie realizacji/ na zakończenie realizacji projektu konkursowego/systemowego” do Instrukcji Wykonawczych IP, wersja 10,
- dokumentację dotyczącą 10 przeprowadzonych kontroli na miejscu, wymienionych w **załączniku nr 4** do protokołu kontroli.

Celem badania było ustalenie czy w trakcie kontroli na miejscu, sprawdzane jest czy systemy księgowe beneficjenta pozwalają na poprawny podział kosztów w przypadku gdy:

- wydatki odnoszą się tylko w części do współfinansowanej operacji (np. poprzez zastosowanie wyodrębnionej ewidencji księgowej lub poprzez dzielenie kwot wynikających z tych dokumentów na związane z realizacją projektu i z nią niezwiązane i ujmowanie ich na odrębnych kontach),
- odpowiednio do typu wydatku jest on tylko w części kwalifikowalny (np. koszty pośrednie itp.).

5.4. Istnienie procedur zapewniających, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z wymogami art. 90 rozporządzenia nr 1083/2006.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- załącznik do zarządzenia nr 55/08 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 23 czerwca 2008 r. „Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie funduszy pomocowych dla Urzędu Marszałkowskiego jako jednostki budżetowej”,
- pkt 18.1 „Instrukcja archiwizacji dokumentacji” Instrukcji Wykonawczych IP (wersja nr 10),
- załącznik nr 3 „Wzór umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” oraz załącznik nr 24 „Wzór umowy ramowej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki” do Instrukcji Wykonawczych IP.

Sprawdzono czy procedury IP zapewniają, że wszystkie dokumenty wymagane dla zapewnienia adekwatnej ścieżki audytu są przechowywane zgodnie z wymaganiami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.

Celem badania było ustalenie :

- a) czy istnieją procedury określające, że wszystkie dokumenty pomocnicze odnoszące się do wydatków i audytów w programie operacyjnym są dostępne dla KE i ETO w ciągu okresu 3 lat po zamknięciu (zamknięciu częściowym) programu operacyjnego,
- b) w jakiej formie przechowywane są dokumenty.

6. Wiarygodne skomputeryzowane systemy rachunkowości i księgowości, monitorowania i sprawozdawczości (art. 58 lit. d i art. 60 lit. c i d) rozporządzenia nr 1083/2006.

- listę sprawdzającą do formularza kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu,

Celem badania było ustalenie czy istnieją procedury pozwalające na zapewnienie, że wyniki audytów przeprowadzanych przez Instytucję Audytową oraz kontroli przeprowadzanych przez inne upoważnione organy są przeglądane, oraz że w wyniku tego przeglądu są podejmowane adekwatne działania następcze (follow-up). Sprawdzenia dokonano na podstawie okazanego wystąpienia pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Białymstoku nr P/08/004LBI-410/24-1-2008 z dnia 23 grudnia 2008 r. w związku z kontrolą zdolności administracji do wykorzystania funduszy strukturalnych w ramach PO KL 2007-2013.

Ponadto dokonano oceny procedury dotyczącej nieprawidłowości finansowych i sprawdzono czy;

- a) są dostępne informacje (np. w formie rejestru) dotyczące kwot odzyskanych i/lub pozostających do odzyskania (tzw. księga dłużników),
- b) zapisy procedur gwarantują podejmowanie działań następczych polegających np.: na pomniejszaniu kwot wniosków o płatność/deklaracji i poświadczeń wydatków oraz informowanie odpowiednich instytucji.

7.2. Istnienie procedur w celu zapewnienia wdrożenia działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji błędów systemowych.

Analizie poddano następujące dokumenty:

- „System Realizacji PO KL 2007-2013”, wersja z grudnia 2008 r. oraz stanowiące część VII w/w systemu „Zasady raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach PO KL 2007-2013”, wersja ze stycznia 2008 r. oraz część IV w/w systemu Zasady finansowania PO KL 2007-2013, Rozdział 3 „Monitorowanie i rozliczanie wydatków w ramach PO KL”, pkt 3.1.7 „Korekty finansowe i nieprawidłowości”,
- „System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013”, MRR,
- „Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013”, MRR, luty 2008 r.,
- rozdział 11 „Procesy dotyczące nieprawidłowości”, rozdział 12 „Procesy dotyczące odzyskiwanych kwot”, pkt 13.4 „Procedura analizy wyników audytów/kontroli przeprowadzonych przez KE, IZ, IA, NIK, urzędy kontroli skarbowej, regionalne izby obrachunkowe i inne upoważnione instytucje oraz informowania IZ o wynikach kontroli i audytów przeprowadzonych w IP”, Instrukcji Wykonawczych IP, wersja nr 10,
- rejestr obciążeń na projekcie,
- raport bieżący (wzór),
- raport kwartalny (wzór),
- kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE,
- instrukcje wypełniania ww. raportu bieżącego i kwartalnego oraz kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu,
- lista sprawdzająca do formularza kwartalnego raportu o nieprawidłowościach,
- lista sprawdzająca do formularza kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu.

Celem badania było ustalenie czy istnieją procedury zapewniające wdrożenie działań zapobiegawczych i korekcyjnych w sytuacji wykrycia błędów systemowych.

Ponadto sprawdzono czy:

Zgodnie z „Zasadami kontroli w ramach PO KL” IP w stosunku do IP2 jest zobowiązana do przeprowadzenia w każdym roku w latach 2008-2015 przynajmniej jednej kontroli systemowej – w każdej instytucji, do której oddelegowała część swoich zadań. IP (UMWP) przeprowadziła w IP II (WUP) dwie kontrole z 3 planowanych. Zakres przeprowadzonych kontroli obejmował zakres 3 kontroli wykazanych w „Harmonogramie Kontroli Systemowych na rok 2008” i był zgodny z zakresem określonym w „Zasadach kontroli w ramach PO KL”.

Okazana dokumentacja z przeprowadzonych dwóch kontroli systemowych, w tym informacja pokontrolna, zalecenia pokontrolne, listy sprawdzające oraz sposób przeprowadzenia kontroli spełniają wymogi wynikające z „Zasad kontroli w ramach PO KL”.

Kierownik Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL wyjaśnił (wyjaśnienie z dnia 05.05.2009 r., załącznik nr 8 do protokołu), że:

- wszystkie elementy kontroli systemowej mają odzwierciedlenie w Instrukcjach wykonawczych IP,
- IP proponuje zamieszczenie w zaktualizowanych Instrukcjach wykonawczych w części opisowej rozdziału 13 dotyczącego kontroli, elementów jakie składają się na kontrolę systemową z odwołaniem do konkretnych instrukcji w dokumencie.

1.2 W zakresie sprawdzenia czy porozumienie delegujące zadania do IP przekazuje wszystkie niezbędne uprawnienia oraz czy delegowane zadania są faktycznie realizowane, ustalono:

W porozumieniu nr KL/PD/2007/1 z dnia 22 czerwca 2007 r. określono zadania, które zostały delegowane przez IZ do IP w zakresie realizacji komponentu regionalnego PO KL. Porozumienie (§ 4 ust. 4) przekazuje niezbędne uprawnienia do realizacji zadań, określone w Szczegółowym opisie priorytetów programu wydanym na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 ze zm.), Systemie realizacji programu wydanym na podstawie art. 26 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy oraz w wytycznych wydanych w trybie art. 35 ww. ustawy.

Instytucja Pośrednicząca faktycznie realizuje delegowane zadania za wyjątkiem delegowanych do Instytucji Pośredniczącej II stopnia (Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku) zadań w ramach działania 6.1 i 8.1,

Delegowane w ww. porozumieniu nr KL/PD/2007/1 z dnia 22 czerwca 2007 r. zadania zostały uwzględnione w Instrukcjach Wykonawczych IP (procedury realizacji zadań), opisie systemu zarządzania i kontroli w ramach PO KL, a w regulaminie organizacyjnym UMWP przypisane zostały do realizacji poszczególnym referatom Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego. Podział funkcji został wyraźnie dokonany dla referatów wdrożeniowych, kontroli, koordynacji, PT i promocji oraz finansów i monitorowania.

Weryfikacji wniosków o płatność beneficjenta projektu konkursowego i systemowego dokonują referaty wdrożeniowe PO KL Priorytetu VI-IX a wniosku o płatność beneficjenta systemowego IP i w zakresie pomocy technicznej IP dokonuje Referat Finansów i Monitorowania EFS - rozdział funkcji został więc dokonany.

W w/w Opisie systemu zarządzania i kontroli określono liczbę etatów obecnie w poszczególnych komórkach organizacyjnych Departamentu EFS oraz liczbę etatów docelowo, W zakresie posiadania przez pracowników opisów stanowisk pracy oraz zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności, udziału w szkoleniach podnoszących kwalifikacje i znajomości procedur dokonano sprawdzenia w nowopowstałym Referacie Kontroli Systemowych EFS, który istnieje od dnia 17 lutego 2009 r. w związku ze zmianą Regulaminu Organizacyjnego UMWP na podstawie Uchwały Nr 148/2140/09 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 17 lutego 2009 r. Powyższa zmiana nie została uwzględniona w Opisie systemu zarządzania i kontroli co wskazuje na brak bieżącej aktualizacji ww. opisu.

Stwierdzono, że:

i wprowadzała pakiet zmian w zakresie wdrażania PO KL. Jednocześnie IP podjęła decyzję o połączeniu kwot przeznaczonych na 2 konkursy i przeprowadzenie 1 konkursu z przeznaczeniem kwoty 4.760.000 PLN. Decyzja IP została podjęta z uwagi na efektywność wdrażania Działania i wynikała z bieżącej praktyki w zakresie przeprowadzonych konkursów oraz dużego zainteresowania ze strony potencjalnych beneficjentów. Zmiany w zakresie Planu Działania 2007-2008 dla Priorytetu IX, w tym zmiana w zakresie harmonogramu konkursów w poddziałaniu 9.1.1 zostały zgłoszone z zachowaniem procedur wynikających z „Zasad dokonywania wyboru projektów” z dnia 25 kwietnia 2008r. w zakresie aktualizacji Planów Działań. IP uzyskała akceptację IZ w zakresie zgłoszonych zmian pismem Nr DZF-I-9220-882-PM/08 z dnia 27 maja 2008r. (zmiany i pismo z dnia 27.05.2008 r. dołączone do ww. wyjaśnienia).

Ogłoszenia o konkursach zawierają następujące elementy określone w art. 29 ust. 2 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz w Instrukcjach Wykonawczych IP:

- rodzaj projektów podlegających dofinansowaniu,
- rodzaj podmiotów, które mogą ubiegać się o dofinansowanie,
- kwotę środków przeznaczonych na dofinansowanie projektów,
- poziom dofinansowania projektów,
- maksymalną kwotę dofinansowania projektów,
- termin, miejsce i sposób składania wniosków o dofinansowanie projektu,
- odesłanie w ogłoszeniach do strony internetowej IP, na której znajduje się dokumentacja konkursowa zawierająca kryteria wyboru projektów, wzór wniosku o dofinansowanie projektu oraz wzór umowy o dofinansowanie projektu.

Stwierdzono, iż ogłoszenia o konkursach objęte próbą do kontroli nie zawierają terminu rozstrzygnięcia konkursów. Termin rozstrzygnięcia konkursu stanowi jeden z obligatoryjnych elementów ogłoszenia o konkursie, wymienionych w art. 29 ust. 2 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju oraz w punkcie 7.2 Instrukcji Wykonawczych IP. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Piotra Aleksiejuka – Kierownika Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL, z dnia 30.04.2009r. (załącznik nr 12 do protokołu) Instytucja Pośrednicząca w ogłoszeniach o konkursach w ramach Działań PO KL wskazywała termin rozstrzygnięcia konkursu poprzez zamieszczenie sformułowania: „Wyniki konkursu zostaną ogłoszone na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w terminie 5 dni roboczych (w uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać wydłużony do 10 dni) od daty zakończenia prac KOP”. Jednocześnie termin zakończenia oceny merytorycznej przez KOP oraz termin poinformowania wnioskodawców o wynikach oceny złożonych przez nich wniosków określony został w „Zasadach dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL”. W przypadku konkursów zamkniętych jest to 45 dni od dnia zarejestrowania poprawnego pod względem formalnym wniosku w systemie KSI, natomiast w przypadku konkursu otwartego ocena wniosków trwa w sposób ciągły, do wyczerpania środków przeznaczonych na konkurs, a Wnioskodawcy informowani są w terminie 5 dni od dnia zakończenia posiedzeń KOP. Terminy te zostały przekazane potencjalnym Wnioskodawcom w „Dokumentacji konkursowej”, do której odwołanie znajduje się bezpośrednio w ogłoszeniu o konkursie. Ponadto w dokumentacji konkursowej znajduje się odwołanie do „Zasad dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL”, w których opisane są etapy wyboru projektu. Powyższe dokumenty podane zostały do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej Instytucji Pośredniczącej www.pokl.wrotapodlasia.pl. Mając jednak na uwadze bardzo dokładne informowanie Beneficjentów o poszczególnych etapach oceny wniosków, Pan Piotr Aleksiejuk jednocześnie wyjaśnił, że w ogłoszeniach zostanie zamieszczony termin rozstrzygnięcia konkursu poprzez podanie ilości dni od dnia rejestracji wniosku w Krajowym Systemie Informatycznym/ zakończenia prac KOP.

w wyniku oceny merytorycznej zostały zwrócone do ponownej oceny formalnej, w wyniku której zostały odrzucone, pozytywnie ocenę merytoryczną przeszły 32 projekty,

- poddziałania 7.2.2 PO KL wpłynęło 12 projektów, 8 projektów przeszło pozytywnie ocenę formalną i merytoryczną
- działania 7.3 PO KL wpłynęło 49 projektów, 2 projekty zostały wycofane przed oceną formalną, pozytywnie ocenę formalną przeszły 42 projekty, natomiast ocenę merytoryczną 41 projektów,
- poddziałania 8.2.1 PO KL w odpowiedzi na dwa konkursy wpłynęło łącznie 20 wniosków, pozytywnie ocenę formalną przeszło 17 wniosków, które przeszły do oceny merytorycznej,
- poddziałania 9.1.1 PO KL wpłynęły 34 wnioski, wszystkie przeszły ocenę formalną, 26 wniosków przeszło pozytywnie ocenę formalną i przeszły do oceny merytorycznej,
- poddziałania 9.1.2 PO KL wpłynęło 146 wniosków, ocenę formalną pozytywnie przeszły 92 wnioski i wszystkie podlegały ocenie merytorycznej,
- działania 9.2 PO KL wpłynęło 29 wniosków, z których pozytywnie ocenę formalną przeszło 16 wniosków i które przeszły do oceny merytorycznej,
- działania 9.3 PO KL wpłynęło 16 wniosków, wszystkie zostały ocenione pod względem formalnym i merytorycznym,
- działania 9.4 PO KL wpłynęło 32 wnioski, z czego 30 wniosków pozytywnie oceniono pod względem formalnym i przeszły do oceny merytorycznej,
- działania 9.5 PO KL wpłynęło 294 wnioski, z czego 221 wniosków przeszło pozytywnie ocenę formalną i oceniono je merytorycznie,
- działania 10.1 PO KL przygotowano Roczne plany działań pomocy technicznej PO KL na 2007-2008r. oraz na 2009r. które zatwierdziła Instytucja Zarządzająca PO KL.

Porównanie ww. danych z wydrukami z KSI (stan na dzień 16.03.2009r.) wykazało rozbieżności w zakresie oceny formalnej, tj.:

- w ramach poddziałania 7.1.1 zgodnie z KSI ocenę formalną przeszły 32 wnioski, natomiast zgodnie z informacją sporządzoną przez Kierownika Referatu Wdrażania Działań PO KL Wspierających Integrację Społeczną ocenę formalną przeszło 38 wniosków,
- w ramach poddziałania 7.1.2 zgodnie z KSI ocenę formalną przeszło 13 wniosków, natomiast zgodnie z powyższą informacją 14 wniosków,
- w ramach poddziałania 7.2.1 zgodnie z KSI po ocenie formalnej jest 95 wniosków, a ww. informacja wskazuje na 93 wnioski po ocenie formalnej.

Na powyższą okoliczność w dniu 01.04.2009r. wyjaśnienie złożyła Pani Małgorzata Kukor-Kołodko - Kierownik Referatu Wdrażania Działań PO KL Wspierających Integrację Społeczną (załącznik nr 13 do protokołu), w którym wyjaśniła iż rozbieżności powyższe wynikają z faktu, iż po dniu 16.03.2009r. zostały wprowadzone wnioski o dofinansowanie zatwierdzone do dnia 16.03.2009r., w ramach działania 7.1 w liczbie: poddziałania 7.1.1 – 6, poddziałania 7.1.2 – 1. W przypadku poddziałania 7.2.1 zmieniono w KSI SIMIK po dniu 16.03.2009r. status 2 projektów, które na etapie oceny merytorycznej zostały zwrócone do oceny formalnej, w wyniku której zostały odrzucone.

Z powyższych faktów wynika, iż wszystkie przyjęte i zarejestrowane wnioski o dofinansowanie zostały poddane ocenie formalnej i merytorycznej. Natomiast analiza kart oceny formalnej wniosków zatwierdzonych przed 16.03.2009r., a wprowadzonych do KSI po 16.03.2009r. i powtórnego wydruku z KSI wniosków po ocenie formalnej z dnia 02.04.2009r. wykazała iż w pięciu przypadkach przekroczono termin wprowadzenia wniosków do KSI po ocenie formalnej, tj.:

- wniosek Nr POKL.07.01.01-20-001/09 wprowadzono z 38-dniowym opóźnieniem,
- wniosek Nr POKL.07.01.02-20-002/09 wprowadzono z 22-dniowym opóźnieniem

nr DZF-II-9227-734-ADT/08 z dnia 29.10.2008r. Ministerstwa Rozwoju Regionalnego Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym, Roczny Plan Działań Pomocy Technicznej na 2009 r. został zaakceptowany i przyjęty jako obowiązujący dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego. Uchwałą Nr 129/1817/08 z dnia 14 listopada 2008r. Zarząd Województwa Podlaskiego przyjął do realizacji Plan Działania na 2009r. dla Priorytetu X Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Pomoc techniczna.

W art. 15 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006r. określono kryteria, których spełnienie w danym programie operacyjnym, w tym w PO KL zapewnia właściwą ścieżkę audytu. Do podstawowych kryteriów dla Instytucji Pośredniczącej należy: możliwość weryfikacji stosowania kryteriów wyboru ustanowionych przez komitet monitorujący program operacyjny. W zakresie możliwości weryfikacji stosowania kryteriów wyboru ustanowionych przez komitet monitorujący program operacyjny stwierdzono, że zatwierdzone procedury (Instrukcje Wykonawcze IP) zapewniają możliwość weryfikacji stosowania kryteriów wyboru ze względu na zalecane szczegółowe dokumentowanie procesu oceny wniosków o dofinansowanie projektów. Analiza dokumentacji dotyczącej wniosków o dofinansowanie objętych próbą wykazała, że w IP istnieje ścieżka audytu umożliwiająca weryfikację stosowania właściwych kryteriów wyboru ustanowionych przez Komitet Monitorujący PO KL.

2.4 W zakresie sprawdzenia czy decyzje dotyczące akceptacji lub odrzucenia wniosku/projektu zakomunikowano składającym wnioski, ustalono:

Wniosek o dofinansowanie projektu:

- złożony w ramach działania 6.2 PO KL przez Gminę Boćki uzyskał w ramach oceny merytorycznej 92,5 pkt na 112 pkt możliwych,
- złożony w ramach działania 7.2.1 PO KL przez Sokólski Fundusz Lokalny uzyskał w ramach oceny merytorycznej 93,50 pkt na 110 pkt możliwych,
- złożony w ramach działania 8.2.1 PO KL przez Centrum Promocji Podlasia uzyskał w ramach oceny merytorycznej 70,5 pkt na 100 pkt możliwych.

Powyższe wnioski o dofinansowanie zostały ocenione pozytywnie pod kątem merytorycznym, jednak nie zostały zakwalifikowane do dofinansowania ze względu na ograniczoną pulę środków finansowych oraz w wyniku uzyskania mniejszej ilości punktów niż inne projekty. IP w pismach dotyczących wyników oceny merytorycznej poinformowała Beneficjentów o:

- ogólnej liczbie punktów, jaką uzyskał projekt,
- miejscu projektu na liście rankingowej,
- liczbie punktów uzyskanych w poszczególnych pozycjach oceny merytorycznej.

IP nie wskazała w ww. pismach przyczyn uzyskania przez projekt mniejszej ilości punktów niż maksymalna w danym kryterium.

Pismem z dnia 08.10.2008 r. Centrum Promocji Podlasia wystąpiło do IP z wnioskiem o przesłanie informacji dotyczącej szczegółowego opisu dokonanej oceny. IP przekazało Beneficjentowi uzasadnienie oceny Komisji Oceny Projektów pismem z dnia 09.10.2008 r. (znak EFS.II.0191-3-06/08). Z analogicznym wnioskiem do IP wystąpił Sokólski Fundusz Lokalny, który uzasadnienie oceny otrzymał w dniu 23.04.2008 r.

Stwierdzono, że pouczenie o prawie do protestu zamieszczone w pismach informujących o wynikach oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie zawiera zapis, że protest powinien zawierać m. in. wyczerpujące zarzuty odnośnie przeprowadzonej oceny oraz, że szczegółowe zasady dotyczące środków odwoławczych regulują dokumenty programowe dostępne na stronach www.fundusze-strukturalne.gov.pl oraz www.mrr.gov.pl. Protest powinien być złożony w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma informującego o

zawartym porozumieniu z IP2 w sprawie pomocy technicznej zobowiązała IP2 do wywiązywania się z obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie Rocznych Planów Działania Pomocy Technicznej zawartej pomiędzy IP a IZ PO KL.

Z ustaleń kontroli wynika, że treść zawartych umów ramowych (poddziałanie 7.1.1 oraz 7.1.2 PO KL) nie nakłada na beneficjentów obowiązków w zakresie przechowywania dokumentacji projektu w terminie wynikającym z przepisów prawa pomocy publicznej, tj. 10 lat od momentu przyznania pomocy. Zgodnie z § 12 ust. 1 wzoru umowy ramowej Beneficjent powinien przechowywać dokumentację związaną z realizacją projektu systemowego jedynie do dnia 31.12.2020 r.

Szczegółowy opis priorytetów PO KL 2007-2013 (wersja z dnia 20.02.2009 r.) przewiduje, że w ramach powyższych poddziałań może wystąpić pomoc publiczna, tj. tam gdzie ma zastosowanie:

- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis,
- rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych).

Podstawą prawną udzielania pomocy publicznej i pomocy de minimis jest rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 6 maja 2008 w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL (Dz. U. Nr 90, poz. 557 ze zm.).

Według wyjaśnień z dnia 05.05.2009 r. złożonych przez Pana Piotra Aleksiejuka – Kierownika Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL (załącznik nr 8 do protokołu), we wzorze umowy ramowej stanowiącym załącznik nr 29 do Instrukcji Wykonawczych IP zostanie dodany zapis zobowiązujący beneficjenta do przechowywania dokumentów dotyczących pomocy publicznej przez 10 lat od momentu jej przyznania.

Stwierdzono, że Instrukcja Wykonawcza IP reguluje proces aktualizacji wzoru umowy o dofinansowanie, wzoru umowy ramowej oraz porozumienia z IP2 w celu dostosowania ich treści do wymogów „Systemu Realizacji PO KL”.

3.2 W zakresie sprawdzenia czy istnieją jasne i jednoznaczne krajowe zasady kwalifikowalności dla programu, ustalono:

Zasady kwalifikowalności zostały określone w Krajowych Wytycznych Ministerstwa Rozwoju Regionalnego dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 oraz w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL.

Procedury IP przewidują, że wzory list kontrolnych dotyczących zagadnienia kwalifikowalności wydatków zawierają obligatoryjny, minimalny zakres pytań, na które musi odpowiedzieć osoba wykonująca czynności kontrolne. Powyższy zakres pytań dotyczy zagadnień będących przedmiotem Wytycznych, a pytania są sformułowane w następujący sposób:

- a) na etapie oceny merytorycznej projektu: „ocena kwalifikowalności wydatków, w tym związanych z cross-finansowaniem, zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL (załączniki nr 19 oraz nr 21 do Instrukcji Wykonawczych IP)”,
- b) na etapie oceny wniosku o płatność (załącznik nr 4 do Instrukcji Wykonawczych IP):
 - „Czy wszystkie wydatki wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki/w wydruku z ewidencji księgowej są kwalifikowalne?”,
 - Czy wszystkie wydatki wykazane w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki/w wydruku z ewidencji księgowej zostały faktycznie poniesione

- stworzyła stronę www.pokl.wrotapodlasia.pl zawierającą wszystkie informacje niezbędne dla potencjalnych beneficjentów, odwiedza ją miesięcznie ponad 22000 osób,
- przygotowała materiały informacyjno-promocyjne: ulotki, plakaty, wizytówki, kalendarze, gadzety reklamowe,
- zorganizowano akcje informacyjno-promocyjne w mediach (prasa, radio, TV),
- ogłoszono 17 konkursów o naborze wniosków,
- utworzono punkt informacyjny dla potencjalnych beneficjentów, z prowadzonego w ww. punkcie rejestru wynika, iż na dzień 16.03.2009r. osobiście informację otrzymało 705 osób, telefonicznie 2 194 osób, udzielono 125 odpowiedzi drogą mailową i rozesłano 65 newsletterów z najaktualniejszymi informacjami dotyczącymi wdrażania PO KL w województwie podlaskim.

Na podstawie Porozumienia z dnia 22 czerwca 2007 r. IP przekazała realizację części zadań informacyjno-promocyjnych, doradczych i szkoleniowych w ramach Programu Regionalnym Ośrodkiem Europejskiego Funduszu Społecznego w Białymstoku, Łomży i Suwałkach.

4. Adekwatne kontrole zarządcze (art. 60 lit. b) i g) rozporządzenia nr 1083/2006 art. 13 ust. 2, 3 i 4 rozporządzenia nr 1828/2006).

4.1 W zakresie sprawdzenia czy istnieją pisemne procedury i odpowiednie listy sprawdzające w celu wykrycia wszelkich niezgodności, ustalono:

Wnioski o płatność złożone przez beneficjentów:

Wszystkie badane wnioski o płatność zostały zweryfikowane przy pomocy list sprawdzających. Listy zostały zatwierdzone bądź przez Kierowników Referatów Wdrażania (Priorytety VI-IX PO KL), bądź przez Dyrektora Departamentu EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku (Priorytet X „Pomoc Techniczna”). W przypadku zastrzeżeń pracownika IP co do poprawności wniosku o płatność Beneficjent informowany był o konieczności złożenia wyjaśnień lub poprawy wniosku. Treść list sprawdzających jest zgodna ze wzorem listy zawartym w Instrukcjach Wykonawczych IP oraz uwzględnia minimalny zakres listy ujęty w „Systemie Realizacji PO KL”.

Przy pomocy listy sprawdzającej weryfikowane są:

- poprawność wniosku o płatność,
- okres kwalifikowalności wydatku,
- zgodność wydatku z zatwierdzonym projektem,
- poziom finansowania wydatków kwalifikowalnych,
- zgodność z krajowymi oraz unijnymi zasadami kwalifikowalności,
- kwalifikowalność VAT,
- kwalifikowalność wydatków w projektach generujących przychody,
- zgodność z zasadami równości szans i niedyskryminacji,
- stan wdrożenia projektu, w tym postęp rzeczowy i zgodność z warunkami umowy o dofinansowanie.

Według wyjaśnień złożonych w dniu 30.04.2009 r. przez Pana Piotra Aleksiejuka – Kierownika Referatu Koordynacji i Wdrażania (załącznik nr do protokołu), uaktualniona wersja listy kontrolnej do weryfikacji wniosku o płatność (stanowiąca załącznik nr 4 do Instrukcji Wykonawczych IP) uwzględniająca zakres zmian dokonany w Wytycznych Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL zostanie wprowadzona do stosowania przez IP w dniu 04.05.2009 r.

W ramach kontroli wniosków o płatność nie są weryfikowane następujące zagadnienia:

- zgodność z zasadami pomocy publicznej,
- zgodność z krajowymi i unijnymi zasadami zamówień publicznych,
- krajowe i unijne zasady promocji,

jest sporządzona według innego wzoru niż określony w załączniku nr 15b „Wzór listy sprawdzającej do wizyty monitoringowej w miejscu realizowanej usługi”. Wzór listy zawiera 22 pytania, tymczasem lista znajdująca się w dokumentacji kontroli zawiera jedynie 11 pytań. Procedury IP stanowią, że wzór ww. listy zawiera obligatoryjny, minimalny zakres kontroli.

W dniu 14.04.2009 r. Pan Henryk Dębowski – Kierownik Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS (załącznik nr 17 do protokołu) wyjaśnił, że ww. lista sprawdzająca zawierała minimalny zakres przedmiotowy wskazany w pkt 5.2 „Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013” uzupełniony o pytania z wzoru listy sprawdzającej do kontroli na miejscu projektu stanowiącego załącznik nr 7 do „Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013”. Zespół kontrolujący zgodnie z pkt 10.4 „Zasad kontroli w ramach PO KL 2007-2013” (wersja z sierpnia 2008 r.) sporządził indywidualną listę sprawdzającą uwzględniającą zakres kontroli zgodny z Rocznym Planem Kontroli i Upoważnieniem do kontroli.

2.3. Czynności w ramach kontroli realizacji Rocznego Planu Działania Pomocy Technicznej na lata 2007-2008 zostały przeprowadzone z wykorzystaniem listy sprawdzającej sporządzonej według wzoru określonego w „Zasadach realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL”. Lista została podpisana przez osoby wykonujące czynności kontrolne. W procedurach IP nie ujęto wzoru listy sprawdzającej uwzględniającej treść wzoru listy zawartej w „Zasadach realizacji Pomocy technicznej w ramach PO KL”. W zakresie ujęcia w procedurach IP wzoru listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji realizacji Rocznego Planu Działania Pomocy Technicznej wyjaśnienie złożył w dniu 08.05.2009 r. Kierownik Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL (załącznik nr 16 do protokołu), w którym stwierdził, iż „Na dzień dzisiejszy pracownicy Referatu Kontroli korzystają ze wzoru umieszczonego w Systemie Realizacji PO KL, przy najbliższej zmianie taki wzór opracowany przez IP będzie dodany do kolejnej wersji Instrukcji Wykonawczej”.

4.2 W zakresie sprawdzenia czy kontrole administracyjne dotyczące wydatków w poszczególnych poświadczeniach zostały ukończone przed certyfikacją wydatków, ustalono:

Procedury IP stanowią, że „Poświadczenie i deklaracja wydatków IP” uwzględnia zatwierdzone w danym okresie rozliczeniowym wnioski o płatność. Proces przygotowania poświadczenia jest zgodny z „Zasadami finansowania PO KL”.

Analiza dokumentacji dotyczącej badanych wniosków o płatność wykazała, że kontrole administracyjne dotyczące wydatków ujętych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków zostały ukończone przed ich przekazaniem do IZ.

Zestawienie badanych wniosków o płatność oraz poświadczeń i deklaracji wydatków, w których zostały ujęte ww. wnioski przedstawia poniższa tabela:

Nazwa wnioskodawcy	Nr wniosku o płatność w KSI	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Nr poświadczenia i deklaracji wydatków w KSI	Data przekazania poświadczenia i deklaracji wydatków do IZ
Urząd Gminy w Kołakach Kościelnych	WNP-POKL.06.03.00-20-014/08-01	26.11.2008 r.	POKL.IP.UMWPD_-D01/09-01	25.03.2009 r.
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Białymstoku	WNP-POKL.07.01.01-20-002/08-01	08.10.2008 r.	wniosek nie został jeszcze ujęty w poświadczeniu i deklaracji wydatków	wniosek nie został jeszcze ujęty w poświadczeniu i deklaracji wydatków
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łomży	WNP-POKL.07.01.02-20-004/08-01	20.11.2008 r.	wniosek nie został jeszcze ujęty w poświadczeniu i deklaracji wydatków	wniosek nie został jeszcze ujęty w poświadczeniu i deklaracji wydatków

W przypadku zastrzeżeń pracownika IP co do kompletności wniosku o płatność lub treści dokumentacji wspierającej Beneficjent informowany był o konieczności złożenia wyjaśnień lub poprawy wniosku. Treść list sprawdzających jest zgodna ze wzorem listy zawartym w Instrukcjach Wykonawczych IP oraz uwzględnia minimalny zakres listy ujęty w „Systemie Realizacji PO KL”.

Listy zostały zatwierdzone bądź przez Kierowników Referatów Wdrażania (Priorytety VI-IX PO KL), bądź przez Dyrektora Departamentu EFS Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku (Priorytet X „Pomoc Techniczna”).

4.4 W zakresie sprawdzenia czy kontrole na miejscu zostały wykonane wtedy, gdy projekt był zaawansowany w odniesieniu do postępu fizycznego i finansowego, ustalono:

a) pkt 9.1 „Metodologia doboru próby projektów do kontroli na miejscu” „Zasad kontroli w ramach PO KL” wchodzących w skład „Systemu Realizacji PO KL” zakłada, iż należy tak ustalać harmonogram kontroli w danym roku, aby uwzględniał on stopień zaawansowania realizacji projektów. Opracowana przez IP metodologia doboru projektów do kontroli na miejscu zawarta zarówno w Planie kontroli na rok 2008 oraz na rok 2009 jak i Załączniku Nr 11 do Instrukcji wykonawczych IP nie uwzględnia informacji o stopniu zaawansowania projektu. Natomiast okazane wykonującym czynności kontrolne dokumenty wewnętrzne „Zestawienie projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2008” oraz „Zestawienie projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2009” zawierają wśród czynników ryzyka element „ilość złożonych wniosków o płatność oraz liczbę korekt”. Powyższy element analizy ryzyka wskazuje na stopień zaawansowania realizacji projektu. Analiza ww. dokumentów pozwala stwierdzić, iż do planu kontroli ujmowane są m.in. projekty najbardziej zaawansowane w realizacji, tj. projekty, w których złożono przynajmniej jeden wniosek o płatność. Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 27.04.2009r. przez Pana Henryka Dębowskiego – Kierownika Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS (załącznik nr 19 do protokołu), Referat Kontroli Projektów Konkursowych EFS przy najbliższej aktualizacji planu kontroli rozszerzy metodologię wyboru projektów do kontroli, m.in. o czynnik ryzyka – zaawansowanie realizacji poszczególnych projektów,

b) w wyniku analizy dokumentacji dotyczącej przeprowadzonych kontroli objętych próbą stwierdzono, że u następujących beneficjentów:

- Forum Inicjatyw Rozwojowych w Białymstoku – kontrola na miejscu została przeprowadzona w trakcie realizacji projektu, po złożeniu przez Beneficjenta dwóch wniosków o płatność,
- Fundacja Prometeusz – kontrola na miejscu została przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu, po złożeniu przez beneficjenta dwóch wniosków o płatność,
- MOPS w Bielsku Podlaskim – kontrola na miejscu w trakcie realizacji projektu, po złożeniu przez beneficjenta dwóch wniosków o płatność,
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku – wizyta monitoringowa w trakcie realizacji projektu, w zaawansowanej fazie realizacji projektu (realizacja w okresie od 01.01.2008-31.12.2008 r.; wizyta monitoringowa w dniu 09.12.2008 r.),
- Fundacja Pomocy Matematykom i Informatykom Niepełnosprawnym Ruchowo – kontrola doraźna przeprowadzona na wniosek referatu wdrożeniowego w związku z problemami dotyczącymi weryfikacji złożonego przez beneficjenta wniosku o płatność,
- Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku – kontrola przeprowadzona po rozliczeniu wniosków beneficjenta o płatność w ramach Pomocy Technicznej za okres: 01.01.2007 r. - 31.12.2007 r., 01.01.2008 r. – 31.03.2008 r., 01.04.2008 r. – 30.06.2008 r., 01.07.2008 r. – 30.09.2008 r. na łączną kwotę 1.061.787,26 zł.

- karty informacji o projekcie przygotowane przez pracowników Referatów Wdrażania Priorytetów VI-IX PO KL,
- wypełnione listy sprawdzające do kontroli projektu na miejscu (w przypadku działania 10.1 PO KL – listy sprawdzające dotyczące kontroli realizacji Roczego Planu Działania Pomocy Technicznej na lata 2007-2008),
- informacje pokontrolne zawierające m. in. wskazanie zakresu kontroli oraz ustalenia kontroli wraz z pismem przekazującym informację,
- zalecenia pokontrolne zawierające, m. in. ocenę kontrolowanej działalności, ustalenia, zalecenia, termin na przekazanie informacji o wdrożeniu zaleceń pokontrolnych oraz informację o skutkach niewdrożenia zaleceń (dotyczy projektów, w których wykryto nieprawidłowości),
- pisma beneficjentów informujące o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych (dotyczy projektów, w których wykryto nieprawidłowości),
- pisma przekazujące właściwym Referatom Wdrażania Priorytetów PO KL kopie informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych.

Według wyjaśnień Pana Henryka Dębowskiego – Kierownika Referatu Kontroli Projektów Konkursowych PO KL z dnia 11.05.2009 r. (załącznik nr 19 do protokołu), w przypadku wykrycia uchybień w realizacji projektu nie będących nieprawidłowością finansową w rozumieniu art. 2 pkt 7 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 wydawane są zalecenia pokontrolne. Beneficjent na podstawie zapisów umowy o dofinansowanie projektu (§ 19) zobowiązany jest do informowania IP o sposobie wykorzystania uwag, wykonania zaleceń bądź o działaniach podjętych w celu realizacji zalecenia lub przyczynach niepodjęcia takich działań. Wykonanie zaleceń pokontrolnych jest monitorowane przez właściwego pracownika IP. W uzasadnionych przypadkach, gdy nadesłana dokumentacja nie pozwala określić sposobu wykonania ww. zaleceń, projekt może zostać poddany kontroli doraźnej w zakresie dotyczącym stanu wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Stwierdzono, że do dnia 16.03.2009 r. nieprawidłowości finansowe wykryto w przypadku realizacji 6 projektów. Proces monitorowania wdrożenia przez beneficjentów zaleceń pokontrolnych przez Referat Finansów i Monitorowania odbywał się zgodnie z procedurami IP. Z uwagi, że nieprawidłowości dotyczyły wydatków, które nie zostały uwzględnione w zatwierdzonych przez IZ PO KL Poświadczeniach i deklaracjach wydatków IP, nie wykazano ich w raportach oraz zestawieniach przekazywanych do IZ (stosownie do pisma IZ z dnia 20.11.2008 r., znak: DZF-III-92245-15-MM/08/11467). Powyższe nieprawidłowości powinny zostać potraktowane jako korekta finansowa i pomniejszyć wnioski o płatność.

W dniu 27.04.2009 r. Pani Małgorzata Kukor-Kołodko – Kierownik Referatu Wdrażania Priorytetu VII PO KL wyjaśniła (załącznik nr 20 do protokołu), że:

- w ramach projektu „Młodzieżowa Akademia Liderów Obywatelskich” realizowanym przez Ośrodek Wspierania Organizacji Pozarządowych beneficjent dokonał zwrotu środków w wysokości 5.639,50 zł. Beneficjentowi zostanie przekazana informacja odnośnie stopnia rozliczenia transz dotacji rozwojowej w „Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-POKL.07.03.00-20-017/08-03”,
- w ramach projektu „Gmina Dobrzyniewo Duże – innowacyjne rozwiązania na rzecz integracji społecznej mieszkańców” realizowanego przez Forum Inicjatyw Rozwojowych, beneficjent dokonał zwrotu środków w wysokości 11.374,00 zł. Beneficjentowi zostanie przekazana informacja odnośnie stopnia rozliczenia transz dotacji rozwojowej w „Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-POKL.07.03.00-20-040/08-01” oraz w „Informacji o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr WNP-POKL.07.03.00-20-040/08-02”,

za ryzykowne na podstawie analizy ryzyka, zostaną skontrolowane w 100%. Metodologia wyboru projektów do kontroli zakłada, że w wyniku analizy ryzyka, projekty oceniane jako ryzykowne pod względem finansowym lub realizacyjnym muszą być kontrolowane w każdym przypadku tak, aby można było przystąpić do działań korygujących albo dokonać zwrotów udzielonego wsparcia w trakcie realizacji projektu. Podczas analizy ryzyka brane są pod uwagę następujące czynniki ryzyka:

- wielkość środków finansowych,
- ilość istotnych korekt/błędów we wnioskach o płatność wpływających na realizację projektu,
- doświadczenie beneficjenta,
- liczba partnerów projektu,
- liczba punktów przyznana podczas procesu wyboru projektu przez KOP (tryb konkursowy),
- liczba realizowanych przez danego beneficjenta projektów współfinansowanych z EFS,
- czas realizacji projektu,
- rodzaj beneficjenta.

W efekcie analizy ryzyka maksymalna liczba punktów jaką może uzyskać projekt wynosi 24 i oznacza projekty obciążone największym ryzykiem, które powinny znaleźć się w 30% próbie projektów wybranych do kontroli na miejscu.

Na podstawie okazanych dokumentów, tj. „Zestawienia projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2008” oraz „Zestawienia projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2009” stwierdzono, iż możliwe jest odtworzenie sposobu przeprowadzenia wyboru i identyfikacja wybranych projektów do kontroli na miejscu. Ww. dokumenty nie są dokumentami oficjalnie zatwierdzonymi, a służą jedynie do użytku wewnętrznego Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS. Na dokumentach stwierdzono brak podpisu pracownika, który je sporządza. Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika ww. Referatu z dnia 27.04.2009r., (załącznik nr 18 do protokołu) „analiza ryzyka” zostanie zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego i włączona do „Rocznego Planu Kontroli Instytucji Pośredniczącej”. Ponadto wszystkie pisma sporządzone w ramach spraw prowadzonych przez pracowników Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS będą parafowane przez osoby sporządzające, jak również akceptowane przez kierownika referatu.

Na podstawie „Zestawienia projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2008” oraz „Zestawienia projektów PO KL poddanych analizie ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2009” stwierdzono, iż w trakcie analizy ryzyka w celu wyboru próby do kontroli w roku 2008 nie uwzględniono czynnika ryzyka jakim jest „rodzaj beneficjenta”. Natomiast analiza dokumentacji dotyczącej sporządzania rocznego planu kontroli na rok 2009 wykazała, iż analiza ryzyka nie zawiera czynnika jakim są „ustalenia z przeprowadzonych wcześniej kontroli”. Zgodnie z ww. wyjaśnieniem złożonym w dniu 27.04.2009 r. przez Pana Henryka Dębowskiego – Kierownika Referatu Kontroli Projektów Konkursowych EFS, Referat Kontroli Projektów Konkursowych EFS przy najbliższej aktualizacji planu kontroli rozszerzy metodologię wyboru projektów do kontroli, m.in. o czynniki ryzyka takie jak „rodzaj beneficjenta” oraz „wyniki z przeprowadzonych wcześniej kontroli/audytów”.

Metodologia wyboru projektów do kontroli opracowana przez IP zakłada, iż projekty wybrane do dofinansowania, w przypadku których podpisano umowy o dofinansowanie po dniu sporządzenia harmonogramu kontroli projektów na dany rok, zostaną poddane analizie ryzyka do dnia 25 każdego miesiąca rozpoczynającego kwartał. Powyższy zapis procedury stanowi podstawę do oceny, że plan kontroli jest aktualizowany. Na podstawie okazywanej

Instrukcje Wykonawcze IP zawierają procedurę dotyczącą sporządzenia Poświadczenia i deklaracji wydatków Instytucji Pośredniczącej do IZ oraz weryfikacji Poświadczenia i deklaracji wydatków IP II, zgodną z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

W wyniku badania zgodności łącznych kwot wydatków wykazanych w sporządzonych do dnia 31.03.2009 r. Poświadczeniach i deklaracji wydatków Instytucji Pośredniczącej do IZ ze zweryfikowanymi wnioskami o płatność oraz poświadczeniami i deklaracją wydatków sporządzonymi przez IP II dla IP stwierdzono:

- a) iż w przypadku dziesięciu badanych wniosków o płatność, osiem zostało ujętych w poświadczeniu i deklaracji wydatków,
- b) dwa zweryfikowane pozytywnie wnioski o płatność o numerach WNP-POKL.07.01.01-20-002/08-01 oraz WNP-POKL.07.01.02-20-004/08-01 nie zostały ujęte do 31 marca 2009 r. w poświadczeniu i deklaracji wydatków. Wnioski powyższe zostały zatwierdzone odpowiednio w dniu 08.10.2008 r. oraz 20.11.2008 r. Zgodnie z Zasadami finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Poświadczenie i deklaracja wydatków IP sporządzana jest w oparciu o zatwierdzone przez IP w danym okresie rozliczeniowym wnioski beneficjentów o płatność. IP zobowiązana jest do przedkładania Poświadczenia i deklaracji wydatków IZ co najmniej raz na dwa miesiące w terminie 11 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego. Na powyższą okoliczność w dniu 20.04.2009r. wyjaśnienie złożył Kierownik Referatu Finansów i Monitorowania EFS (załącznik nr 27 do protokołu), w którym wyjaśnił, iż wnioski powyższe nie zostały ujęte z uwagi na fakt, iż ww. wnioski o płatność nie zostały wprowadzone przez właściwy referat wdrożeniowy do systemu KSI, w związku z czym nie zostały one dotychczas ujęte w Poświadczeniu i deklaracji wydatków, składanym do IZ. Po wprowadzeniu powyższych wniosków o płatność do systemu KSI SIMIK, zostaną one ujęte w Poświadczeniu i deklaracji wydatków za okres od 01.04.2009r. do 30.04.2009r. Na powyższą okoliczność w dniu 22.04.2009 r. wyjaśnienie złożył także Kierownik Referatu Wdrażania Działań PO KL Wspierających Integrację Społeczną (załącznik nr 28 do protokołu), który wyjaśnił, że zaistniałe opóźnienia w terminach wprowadzania danych do systemu KSI wynikły z faktu, iż opiekun projektów, których ww. wnioski o płatność dotyczą obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim, a w III i IV kwartale 2008 roku oraz w roku 2009 korzystał ze zwolnień lekarskich.

Na podstawie okazanych zleceń płatności dotyczących 8 wniosków o płatność złożonych przez beneficjentów (pozostałe 2 wnioski o płatność z próby to Pomoc Techniczna IP), wymienionych w załączniku nr 8 do opisu metodologii doboru próby do kontroli (pozycje od 1 do 8) stwierdzono, że możliwa jest weryfikacja dokonania płatności wkładu publicznego na rzecz beneficjenta. Na każdym z ww. zleceń płatności znajduje się wysokość przyznanego dofinansowania w podziale na środki współfinansowania wspólnotowego (EFS) oraz środki współfinansowania krajowego (budżet państwa). Ponadto stwierdzono, że dokonane wpłaty środków na rzecz beneficjentów (w zakresie ww. próby wniosków o płatność) w zakresie kwoty dofinansowania oraz rachunku bankowego zgodne są z zapisami umów o dofinansowanie projektów oraz wniosków o płatność.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego w dniu 22.04.2009 r. przez Kierownika Referatu Koordynacji i Wdrażania PO KL (załącznik nr 23 do protokołu) stwierdzono, iż IP posiada dostęp do baz danych używanych przez IP2 – Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku. Dostęp posiada Administrator Merytoryczny oraz wskazani użytkownicy Krajowego Systemu Informatycznego. Ponadto na podstawie wydruków z KSI kart informacyjnych wniosków o płatność i kart informacyjnych deklaracji wydatków ustalono, że IP może weryfikować informacje dotyczące współfinansowania projektów na każdym poziomie wdrażania.