

IV Kontraktowanie projektów

4.1 Podpisywanie umów/porozumień² o dofinansowanie projektów w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.1.1 Procedura podpisywania umów/porozumień o dofinansowanie projektów w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020						
1.	Przekazanie wybranych do dofinansowania wniosków - DPI Przekazanie wybranych do dofinansowania wniosków wraz z uzupełnieniami niezbędnymi do podpisania umowy - DWP	Kierownik Oddziału właściwego ds. wyboru w DPI/DWP	Niezwłocznie Do 7 dni roboczych od daty otrzymania od Beneficjenta uzupełnień dokumentów	Potwierdzenie odbioru wniosków przez Kierownika Oddziału umów DPI Potwierdzenie odbioru wniosków wraz z uzupełnioną dokumentacją przez Kierownika Oddziału umów DWP	-	Przekazywane są: - 1 egz. wniosku o dofinansowanie wraz z uzupełnioną dokumentacją (bez uzupełnień - DPI), - kopia Uchwały ZWP w sprawie wyboru projektów
2.	Przygotowanie projektu umowy na podstawie: - zweryfikowanych dokumentów otrzymanych od beneficjenta – DPI - zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów otrzymanych z Oddziału właściwego ds. wyboru – DWP oraz wysłania do Ministerstwa Finansów z wnioskiem o udostępnienie informacji, czy wskazany podmiot jest wykluczony z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich – jeżeli dotyczy (zasłusowanie ma pkt 15a)	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 11 dni roboczych od dnia otrzymania uzupełnionej dokumentacji niezbędnej do podpisania umowy (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt umowy Podpisana lista sprawdzająca do projektu Umowy/Decyzji o dofinansowanie Potwierdzenie wysłania pisma dotyczącego rejestru podmiotów wykluczonych	Załącznik nr 4.1 Lista sprawdzająca do projektu Umowy/Decyzji o dofinansowanie	Przygotowanie pisma i projektu umowy odbywa się zgodnie ze schematem nr 1. Sprawdzenie poprawności sporządzenia projektu umowy odbywa się w oparciu o Listę sprawdzającą do projektu Umowy/Decyzji o dofinansowanie. Karta obiegu projektu umowy/ankesu rejestrująca czynności pomiędzy Departamentami oraz Kancelarią Zarządu pozostaje w aktach sprawy DPI/DWP. W przypadku negatywnej weryfikacji następuje wszczęcie procedury ponownego przygotowania projektu umowy. Co do zasady wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów przygotowuje jeden egzemplarz projektu umowy. W przypadku umów o dofinansowanie w ramach których występuje współfinansowanie krajowe przygotowuje dwa egzemplarze projektu umowy.

² Czynności, których nie stosuje się przy zawieraniu porozumień o dofinansowaniu zostały opisane w poszczególnych komórkach tabeli.

Kontraktowanie projektów

3.	Przekazanie zatwierdzonego projektu umowy do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu przez Sekretarza Rady Prawnego/ Kancelarię ogólną UMWP przekazania zatwierdzonego projektu umowy	Załącznik nr 4.2 Karta obiegu projektu umowy/ankesu	Kopia Karty obiegu projektu umowy/ankesu pozostaje w aktach sprawy Rady Prawnego
4.	Zaopiniowanie i przekazanie projektu umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu Jeśli NIE, przejść do pkt 2	Radca Prawny	Do 3 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno – prawnym projekt umowy i potwierdzenie jego otrzymania na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu przez Sekretarza DPI/DWP / Kancelarię ogólną UMWP lub osobisty odbiór przez pracownika DPI/DWP	-	-
Czynności od 5 do 12 nie mają zastosowania do porozumienia o dofinansowanie projektu państwowej jednostki budżetowej. Pozostałe punkty obok umów odnoszą się również do porozumień.						
Czynności od 5 do 8 mają zastosowanie do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe.						
W przypadku umów, w ramach których następuje przekazanie dofinansowania tylko ze środków europejskich, kolejnym punktem procedury jest pkt 9						
5.	Przekazanie do DBF projektu dwóch egzemplarzy umowy zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DBF przekazania dwóch egzemplarzy projektu umowy zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/ankesu pozostaje w aktach sprawy DBF
6.	Przyjęcie, weryfikacja i akceptacja dwóch egzemplarzy projektu umowy o dofinansowanie pod względem finansowym Jeśli TAK, przejść do pkt 7, Jeśli NIE, przejść do pkt 8	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych/ Kierownik /Główny Księgowy/ Skarbnik/ Z-ca Dyrektora	Do 6 dni od daty wpływu dwóch egzemplarzy projektu umowy o dofinansowanie do sekretariatu DBF	Zweryfikowany projekt dwóch egzemplarzy umowy wraz z podpisaną Listą sprawdzającą	Załącznik nr 4.3 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie współfinansowania krajowego	Egzemplarz projektu umowy o dofinansowanie powinien na ostatniej stronie dokumentu zawierać następujące informacje: 1) Klasyfikacja budżetowa, 2) Poddziałanie, działanie osi priorytetowej, 3) Jednostka z/spoza sektora finansów publicznych. Zaciąganie zobowiązań w ramach współfinansowania krajowego RPO WP jest możliwe do limitu wynikającego z algorytmu, informującego o wysokości środków możliwych do zakontraktowania w ramach całego programu. Monitorowanie limitu dostępnej alokacji środków według algorytmu będącego załącznikiem do Kontraktu Terytorialnego należy do zadań DRP. Ustalony limit powinien być comiesięcznie przekazywany przez DRP za pismem przewodnim do DBF, gdyż będzie on podstawą weryfikacji finansowej projektów umów przez DBF.

Kontraktowanie projektów

7.	Przekazanie do DRP pozytywnie zweryfikowanych dwóch egzemplarzy projektu umowy o dofinansowanie wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Przejdź do pkt 10.	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych		Potwierdzenie odbioru dwóch egzemplarzy projektu umowy na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DRP	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DBF.
8.	Przekazanie do DPI/DWP negatywnie zweryfikowanych dwóch egzemplarzy projektu umowy o dofinansowanie wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Przejdź do pkt 2	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych		Potwierdzenie odbioru dwóch egzemplarzy projektu umowy na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie dwóch egzemplarzy projektu umowy o dofinansowanie pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu umowy/aneksu w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Skarbnika/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DBF.
9.	Przekazanie zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym projektu umowy wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu do DRP	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DRP przekazania projektu umowy	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DRP
10.	Weryfikacja projektu umowy pod względem finansowym (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe weryfikacja dwóch egzemplarzy projektu umowy pod względem finansowym podpisanych przez Skarbnika) Jeśli pozytywnie, przejdź do pkt 12 Jeśli negatywnie, przejdź do pkt 11	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Zweryfikowany projekt umowy wraz z podpisaną Listą sprawdzającą	Załącznik nr 4.4 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie środków europejskich	
11.	Zwrot negatywnie zweryfikowanego projektu umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Przejdź do pkt 2	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych (w przypadku ponownej weryfikacji 2 dni roboczych)	Potwierdzenie wysłania negatywnie zweryfikowanego projektu umowy wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu do DPI/DWP przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie projektu umowy o dofinansowanie pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu umowy/aneksu w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DRP.
12.	Przekazanie zatwierdzonego przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora DRP projektu umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Potwierdzona Karta obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP wraz z zatwierdzonym projektem umowy	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DRP

163

Kontraktowanie projektów

13.	Wysłanie do Beneficjenta pisma przekazującego dwa egzemplarze umowy (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe wysłanie do Beneficjenta pisma przekazującego trzy egzemplarze umowy) – w celu ich podpisania	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP przekazania dwóch/trzech egzemplarzy umowy lub potwierdzenie osobistego odbioru przez Beneficjenta	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
14.	Podpisanie i odesłanie dwóch egzemplarzy umowy do DPI/DWP (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe podpisanie i odesłanie trzech egzemplarzy umowy do DPI/DWP)	Beneficjent	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP wpływu dwóch/trzech egzemplarzy umowy podpisanych przez Beneficjenta	-	-
15.	Analiza zgodności treści jednego egzemplarza umowy z egzemplarzami parafowanymi przez osoby weryfikujące umowę Jeśli NIE, przejdź do pkt. 13 Analiza dostępnych środków	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Sprawdzone dwa/trzy egzemplarze umowy podpisane przez Beneficjenta	-	Dokonanie analizy na podstawie limitu środków obowiązującego w danym miesiącu
Opcjonalnie						
15a	Zweryfikowanie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w sprawie wykluczenia z możliwości uzyskania środków przez beneficjenta – jeżeli dotyczy	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Informacja o negatywnym wyniku przeszukiwania rejestru podmiotów wykluczonych lub informacja o ujęciu Beneficjenta w rejestrze podmiotów wykluczonych	-	Weryfikacja dokonywana jest na podstawie korespondencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów. Jeśli wnioskodawca widnieje w rejestrze następuje odstąpienie od podpisania umowy o dofinansowanie projektu. Jeśli wnioskodawca nie widnieje w rejestrze następuje przekazanie umowy do podpisu przez ZWP. Informacja Ministerstwa Finansów pozostaje w aktach sprawy.
16.	Przekazanie dwóch egzemplarzy umowy (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe przekazanie trzech egzemplarzy umowy) do Kancelarii Zarządu, wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię Zarządu przekazania dwóch/trzech egzemplarzy umowy	-	

164

Kontraktowanie projektów

17.	Podpisanie dwóch egzemplarzy umowy (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe podpisane trzech egzemplarzy umowy) Jeśli NIE przejdź do pkt 2	Osoby reprezentujące ZWP - dwóch Członków ZWP		Dwa/Trzy egzemplarze umowy podpisane przez Beneficjenta i dwóch Członków ZWP	-	-
18.	Przekazanie za pismem przewodnim: - do Beneficjenta 1 egz. umowy, - do DRP 1 egz. umowy (bez załączników), - do DBF 1 egz. umowy (bez załączników) – dotyczy umów o dofinansowanie projektów, w ramach których występuje współfinansowanie krajowe. Przekazanie wraz z potwierdzeniem na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu: - kopii umowy (bez załączników) do Oddziału rozliczeń (...) DWP oraz kopii pierwszej strony umowy wraz z Hamonogramem płatności do Oddziału sprawozdawczości DWP - kopii pierwszej strony umowy (bez załączników) do Oddziału rozliczeń (...) DPI oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania DPI. Zamieszczenie skanu podpisanej umowy na serwerze DPI Pozostawienie kopii 1 egz. umowy wraz z oryginałem wniosku o dofinansowanie projektu w DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP / Sekretariat DBF/Sekretariat DRP / przekazania umowy/ kopii umowy lub osobisty odbiór przez Beneficjenta Potwierdzenie odbioru dokumentów na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kierownika Oddziału rozliczeń (...) w DPI/DWP, Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI)/Kierownika Oddziału sprawozdawczości (DWP)	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1 Kopia pisma przekazującego oraz Karta obiegu projektu umowy/aneksu pozostają w aktach sprawy DPI/DWP
Czynności od 19a do 20a mają zastosowanie do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe.						
19a	Przyjęcie przekazanej umowy	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń	Do 3 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DBF	Przyjęcie umowy oraz nadanie numeru	-	Egzemplarz umowy przekazywany do DBF powinien zawierać wszystkie wymagane podpisy wraz z parafką Rady Prawnego i podpisem Skarbnika Województwa.

165

Kontraktowanie projektów

20a	Wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego na kontach pozabilansowych	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń	Do 5 dni roboczych od daty przyjęcia umowy	Wydruk z systemu finansowo-księgowego wprowadzonych danych na kontach pozabilansowych	-	Opis kont do procedury w rozdziale XIII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020 Wprowadzanie danych dotyczy współfinansowania krajowego.
19b	Rejestracja umowy w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014 – 2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 3 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DRP	Zarejestrowana umowa w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014 –2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	-	-
20b	Sporządzenie miesięcznego zestawienia umów w zakresie osi I-VI oraz osi X na podstawie zarejestrowanych umów	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dnia roboczego miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym	Miesięczne zestawienie umów sporządzone na podstawie zarejestrowanych umów	-	-
21.	Wprowadzenie danych z umowy do SL2014. Wydrukowanie karty informacyjnej umowy/decyzji projektu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia podpisania umowy przez osoby reprezentujące ZWP	Parafowany wydruk z SL2014 - karta informacyjna umowy/decyzji projektu pozostaje w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zgodnie z Instrukcją Użytkownika SL2014
22.	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu wprowadzenia umowy/porozumienia przez pierwszego pracownika	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.1.2 Procedura wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy oraz jego zwrotu						
1.	Złożenie w Sekretariacie DPI/DWP wybranej formy zabezpieczenia za pismem przewodnim	Beneficjent	Do 30 dni od daty podpisania umowy/do 60 dni w szczególnie uzasadnionych przypadkach	Potwierdzenie przez Sekretariat DPI/DWP otrzymania zabezpieczenia	-	-
2.	Potwierdzenie przyjęcia zabezpieczenia oraz jego zadekretowanie	Dyrektor / Z-ca Dyrektora DPI/DWP Kierownik Oddziału umów DPI/DWP	W dniu przyjęcia zabezpieczenia	Potwierdzenie przyjęcia zarejestrowanego i zadekretowanego pisma przewodniego wraz z oryginałem zabezpieczenia	-	-

166

Kontraktowanie projektów

		Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów				
3.	Skopiowanie oryginału zabezpieczenia	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów		Kopia zabezpieczenia	-	-
4.	Umieszczenie oryginału zabezpieczenia w zaklejonej i opisanej kopercie Zdeponowanie zabezpieczenia w Banku w skrytce Odniesienie przyjętego zabezpieczenia w zestawieniu przyjętych i zwróconych zabezpieczeń	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów		Oryginał zabezpieczenia pozostaje w skrytce bankowej	Załącznik nr 4.6 Wzór tabeli dotyczącej przyjętych i zwróconych zabezpieczeń	
5.	Merytoryczna i rachunkowa weryfikacja kopii zabezpieczenia na podstawie listy sprawdzającej Jeżeli TAK, przekazanie kopii zabezpieczenia Radcy Prawnemu Przejdź do pkt. 8 Jeżeli NIE, Beneficjent wzywany jest do wniesienia poprawek lub złożenia nowego zabezpieczenia. Przygotowanie projektu pisma do Beneficjenta Przejdź do pkt. 6	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 3 dni roboczych (w przypadku ponownej weryfikacji do 2 dni roboczych)	Jeżeli TAK: Zweryfikowana kopia zabezpieczenia na podstawie listy sprawdzającej Jeżeli NIE: Projekt pisma wzywającego Beneficjenta do wniesienia poprawek lub złożenia nowego zabezpieczenia	Załącznik nr 4.5.1/4.5.2 Lista sprawdzająca weryfikacji zabezpieczenia	
6.	Akceptacja, zatwierdzenie i podpisanie pisma wzywającego Beneficjenta do wniesienia poprawek lub złożenia nowego zabezpieczenia	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/odbiór osobisty zatwierdzonego pisma przez Beneficjenta	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
7.	Wniesienie poprawek lub złożenie nowego zabezpieczenia przez Beneficjenta Jeżeli złożono nowe zabezpieczenie, przejdź do pkt. 2. Jeżeli złożono poprawki, przejdź do pkt. 5	Beneficjent	Do 5 dni roboczych	Potwierdzenie przez Sekretariat DPI/DWP przekazania przez Beneficjenta pisma z wniesionymi poprawkami lub z nowym zabezpieczeniem	-	-

167

Kontraktowanie projektów

8.	Przekazanie za pośrednictwem kopii wniesionego zabezpieczenia do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym do Radcy Prawnego	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	W ramach 3 dni roboczych przeznaczonych na weryfikację kopii zabezpieczenia	Potwierdzenie przez Sekretariat Radcy Prawnego/ Kancelarię ogólną UMWP przekazania kopii zabezpieczenia	-	Sporządzenie pisma przewodniego odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
9.	Zaopiniowanie pod względem formalno – prawnym kopii zabezpieczenia i przekazanie do DPI/DWP Jeżeli NIE, zwrot kopii zabezpieczenia celem poprawy, przejdź do pkt. 5	Radca Prawny	Do 3 dni roboczych	Zaopiniowana kopia zabezpieczenia i potwierdzenie odbioru z Sekretariatu DPI/DWP/ Kancelarii ogólnej UMWP/przez pracownika DPI/DWP	-	-
10.	Przygotowanie i wysłanie pisma informującego Beneficjenta o możliwości odebrania zabezpieczenia	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 30 dni roboczych od daty ustalonej w umowie o dofinansowanie	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/odbiór osobisty zatwierdzonego pisma informującego Beneficjenta o możliwości odebrania zabezpieczenia	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
11.	Odbiór zdeponowanego w Banku zabezpieczenia	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	W wyznaczonym Beneficjentowi terminie	Oryginał zabezpieczenia	-	-
12.	Wydanie zdeponowanego oryginału zabezpieczenia Beneficjentowi	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	W wyznaczonym Beneficjentowi terminie	Oryginał zabezpieczenia wraz z potwierdzeniem odbioru	-	Podpis Beneficjenta uprawnionego do odbioru zabezpieczenia
13.	Odniesienie zwrotu zabezpieczenia w Zestawieniu przyjętych i zwróconych zabezpieczeń	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Zaktualizowane zestawienie przyjętych i zwróconych zabezpieczeń	Załącznik nr 4.6 Wzór tabeli dotyczącej przyjętych i zwróconych zabezpieczeń	-

168

Kontraktowanie projektów

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.1.3 Procedura zatwierdzania harmonogramu płatności						
1.	Przesłanie za pomocą SL 2014 Harmonogramu płatności	Beneficjent	Pierwszy Harmonogram płatności zostaje przesłany za pomocą SL2014 po podpisaniu Umowy oraz uzyskaniu dostępu do SL2014	Informacja w SL 2014 na temat przesłania Harmonogramu	-	-
2.	Weryfikacja Harmonogramu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	-	-	-	-
3.	Zatwierdzenie Harmonogramu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zatwierdzony Harmonogram płatności	-	Zatwierdzenie Harmonogramu odbywa się zgodnie z podręcznikiem Instytucji w zakresie SL2014 Centralny System Teleinformatyczny W przypadku negatywnej weryfikacji następuje wszczęcie procedury ponownego przygotowania Harmonogramu Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
4.	Przekazanie informacji o zatwierdzeniu Harmonogramu do Oddziału rozliczeń (...) DPI/DWP oraz Oddziału monitorowania i prognozowania DPI/ Oddziału sprawozdawczości DWP	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie otrzymania informacji nt. zatwierdzonego Harmonogramu przez Kierownika Oddziału rozliczeń (DPI/DWP), Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI)/Kierownika Oddziału sprawozdawczości (DWP)	-	-

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.1.4 Procedura sporządzania sprawozdań z zakresu udzielonej pomocy publicznej w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020.						

169

Kontraktowanie projektów

1.	Sporządzenie projektu sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku do spraw sprawozdawczości / DPI na stanowisku do spraw umów	Do 5 dni od dnia podpisania umowy	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej	-	Projekt sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych
2.	Przekazanie sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do DBF	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku do spraw sprawozdawczości / DPI na stanowisku do spraw umów		Potwierdzenie przekazania sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej	-	Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej.
3.	Przekazanie sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (UOKiK)	Pracownik DBF upoważniony do wysyłania sprawozdań w aplikacji SHRIMP	2 dni od daty przekazania sprawozdania z pomocy publicznej przez DWP/DPI	Potwierdzenie przesłania sprawozdania.	-	Instrukcja użytkowania aplikacji SHRIMP znajdująca się na stronie UOKiK, www.uokik.gov.pl

4.2 Dokonywania zmian (aneksowanie) umów o dofinansowanie projektów

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.2.1 Procedura dokonywania zmian (aneksowania) umów o dofinansowanie projektów						
1.	Weryfikacja dokumentów niezbędnych do podpisania aneksu do umowy	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych od dnia przekazania dokumentów przez Beneficjenta	Zweryfikowane dokumenty otrzymane od beneficjenta niezbędne do podpisania aneksu do umowy	-	Weryfikacja dokumentów tj.: zmodyfikowanego wniosku o dofinansowanie i/lub innych dokumentów potwierdzających konieczność wprowadzenia zmian w umowie

170

Kontraktowanie projektów

2.	Przygotowanie projektu aneksu do umowy na podstawie zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów otrzymanych od beneficjenta Sporządzenie Karty obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów zgodnie	Do 10 dni roboczych (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt aneksu do umowy oraz Karty obiegu projektu umowy/aneksu	Załącznik nr 4.2 Karta obiegu projektu umowy/aneksu	Przygotowanie projektu aneksu odbywa się zgodnie ze schematem nr 1 Co do zasady wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów przygotowuje jeden egzemplarz projektu aneksu do umowy. W przypadku umów o dofinansowanie w ramach których występuje współfinansowanie krajowe przygotowywane są dwa egzemplarze projektu aneksu do umowy. Karta obiegu projektu umowy/aneksu rejestrująca czynności pomiędzy Departamentami oraz Kancelarią Zarządu pozostaje w aktach sprawy DPI/DWP W przypadku negatywnej weryfikacji następuje wszczęcie procedury ponownego przygotowania projektu aneksu/ Karty obiegu projektu umowy/aneksu
3.	Przekazanie zatwierdzonego projektu aneksu do umowy do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez sekretariat Rady Prawnego/ Kancelarię ogólną UMWP przekazania zatwierdzonego projektu aneksu do umowy	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy Rady Prawnego
4.	Zaopiniowanie i przekazanie projektu aneksu do umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Jeśli NIE, przejść do pkt 2	Radca Prawny	Do 3 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno – prawnym projekt aneksu do umowy i potwierdzenie jego otrzymania na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez sekretariat DPI/DWP/ Kancelarię ogólną UMWP/ lub osobisty odbiór przez pracownika DPI/DWP	-	-
Czynności od 5 do 12 nie mają zastosowanie do aneksu do porozumienia o dofinansowaniu projektu państwowej jednostki budżetowej						
Czynności od 5 do 8 mają zastosowanie do aneksów do umów, w ramach których następuje przekazanie dofinansowania ze współfinansowania krajowego						
W przypadku aneksów do umów, w ramach których następuje przekazanie dofinansowania tylko ze środków europejskich, kolejnym punktem procedury jest pkt 9						
5.	Przekazanie do DBF dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DBF przekazania dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy zaopiniowanego pod względem formalno - prawnym	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DBF

171

Kontraktowanie projektów

6.	Przyjęcie, weryfikacja i akceptacja dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym Jeśli TAK, przejść do pkt 7 Jeśli NIE, przejść do pkt 8	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw analizy i weryfikacji dokumentów finansowych/Kierownik/ Główny Księgowy/ Skarbnik/ Z-ca Dyrektora	Do 6 dni roboczych od daty wpływu projektu aneksu do umowy	Sprawdzone dwa egzemplarze projektu aneksu do umowy wraz z podpisaną Listą sprawdzającą	Załącznik nr 4.3 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie współfinansowania krajowego	Sprawdzenie pod względem finansowym dokonywane jest przez DBF w przypadku zmiany wartości dofinansowania ze środków dotacji celowej Budżetu Państwa (współfinansowanie krajowe) i/lub w przypadku zmian rachunku bankowego IZ. Zmiany dofinansowania tylko z EFRR nie wymagają weryfikacji finansowej dokonywanej przez DBF. Aneksy do umów o dofinansowanie projektów w ramach współfinansowania krajowego, które nie wymagają podpisu Skarbnika Województwa są przekazywane do DBF celem włączenia do ewidencji. Egzemplarz projektu aneksu do umowy o dofinansowanie powinien na ostatniej stronie dokumentu zawierać następujące informacje: 1) Klasyfikacja budżetowa, 2) Podziałanie, działanie osi priorytetowej, 3) Jednostka z/spoza sektora finansów publicznych. Zaciąganie zobowiązań w ramach współfinansowania krajowego RPO WP jest możliwe do limitu wynikającego z algorytmu, informującego o wysokości środków możliwych do zakotraktowania w ramach całego programu. Monitorowanie limitu dostępnej alokacji środków według algorytmu będącego załącznikiem do Kontraktu Terytorialnego należy do zadań DRP. Ustalony limit powinien być comiesięcznie przekazywany przez DRP za pismem przewodnim do DBF, gdyż będzie on podstawą weryfikacji finansowej projektów umów przez DBF.
7.	Przekazanie do DRP pozytywnie zweryfikowanych dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy o dofinansowanie wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Przejdź do pkt 10	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych		Potwierdzenie odbioru dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DRP	-	-
8.	Przekazanie negatywnie zweryfikowanych dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu Przejdź do pkt 2	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw analizy i weryfikacji dokumentów finansowych		Potwierdzenie odbioru dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy o dofinansowanie pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu umowy/aneksu w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Skarbnika/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DBF.
9.	Przekazanie zaopiniowanego pod względem formalno – prawnym projektu aneksu do umowy wraz z Kartą obiegu projektu umowy/aneksu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów		Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/aneksu przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DRP	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/aneksu pozostaje w aktach sprawy DRP

172

Kontraktowanie projektów

	do DRP			przekazania projektu aneksu do umowy		
10.	Weryfikacja projektu aneksu do umowy pod względem finansowym (w przypadku umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe weryfikacja dwóch egzemplarzy projektu aneksu do umowy pod względem finansowym podpisanych przez Skarbnika) Jeśli Negatywnie, przejdź do pkt 11 Jeśli Pozytywnie, przejdź do pkt 12	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych (w przypadku ponownej weryfikacji do 2 dni roboczych)	Sprawdzony projekt aneksu do umowy wraz z podpisaną Listą sprawdzającą	Załącz. nr 4.4 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie środków europejskich	-
11.	Zwrot negatywnie zweryfikowanego projektu aneksu do umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu Przejdź do pkt 2	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania negatywnie zweryfikowanego aneksu do umowy wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu do DPI/DWP przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie projektu aneksu do umowy pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu umowy/ankesu w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu umowy/ankesu pozostaje w aktach sprawy DRP.
12.	Przekazanie zatwierdzonego przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora DRP projektu aneksu do umowy do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy	Potwierdzona Karta obiegu projektu umowy/ankesu przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP wraz z zatwierdzonym projektem aneksu do umowy	-	Kopia Karty obiegu projektu umowy/ankesu pozostaje w aktach sprawy DRP
13.	Wysłanie do Beneficjenta pisma przekazującego dwa egzemplarze aneksu do umowy (w przypadku aneksów do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe wysłanie do Beneficjenta pisma przekazującego trzy egzemplarze aneksu do umowy) – w celu ich podpisania	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP przekazania dwóch/trzech egzemplarzy aneksu do umowy lub osobisty odbiór przez Beneficjenta	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
14.	Podpisanie i odesłanie dwóch egzemplarzy aneksu do umowy do DPI/DWP (w przypadku aneksów do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe	Beneficjent	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP przekazania dwóch/trzech egzemplarzy aneksu do umowy podpisanych przez Beneficjenta	-	-

173

Kontraktowanie projektów

	podpisanie i odesłanie trzech egzemplarzy aneksu do umowy do DPI/DWP					
15.	Analiza zgodności treści jednego egzemplarza aneksu do umowy z egzemplarzami porównanymi przez osoby weryfikujące umowę Jeśli NIE, przejdź do pkt 15	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Sprawdzone dwa/trzy egzemplarze aneksu do umowy podpisane przez Beneficjenta	-	-
16.	Przekazanie dwóch egzemplarzy aneksu do umowy (w przypadku aneksów do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe przekazanie trzech egzemplarzy aneksu do umowy) do Kancelarii Zarządu wraz z Kartą obiegu projektu umowy/ankesu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu przez Kancelarię Zarządu przekazania dwóch/trzech egzemplarzy aneksu do umowy	-	-
17.	Podpisanie dwóch egzemplarzy aneksu do umowy (w przypadku aneksów do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe przekazanie trzech egzemplarzy aneksu do umowy) Jeśli NIE przejdź do pkt 2	Osoby reprezentujące ZWP -dwóch Członków ZWP		Dwa/Trzy egzemplarze aneksu do umowy podpisane przez Beneficjenta i dwóch Członków ZWP	-	-
18.	Przekazanie za pismem przewodnim: - do DRP 1 egz. aneksu do umowy (bez załączników), - do Beneficjenta 1 egz. aneksu do umowy wraz z załącznikami - do DBF 1 egz. aneksu do umowy (bez załączników)-dotyczy umów o dofinansowanie projektów, w ramach których występuje współfinansowanie krajowe Przekazanie wraz z potwierdzeniem na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu: - kopii aneksu do umowy (bez załączników) do Oddziału rozliczeń (...) DWP - kopii pierwszej strony aneksu do umowy (bez załączników) do	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DBF/Sekretariat DRP/ przekazania aneksu do umowy/kopii aneksu do umowy lub osobisty odbiór przez Beneficjenta Potwierdzenie odbioru dokumentów na Karcie obiegu projektu umowy/ankesu przez Kierownika Oddziału rozliczeń (...) w DPI/DWP, Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI)	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1 Karta obiegu projektu umowy/ankesu pozostaje w aktach sprawy DPI/DWP

174

Kontraktowanie projektów

	Oddziału rozliczeń (...) DPI oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania DPI. Zamieszczenie skanu podpisanego aneksu na serwerze DPI Pozostawienie kopii 1 egz. aneksu do umowy wraz z załącznikami w DPI/DWP					
Czynności od 19a do 20a mają zastosowanie do umów o dofinansowanie, w ramach których występuje również współfinansowanie krajowe						
19a	Przyjęcie aneksu do umowy	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń	Do 3 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DBF	Przyjęcie aneksu do umowy oraz nadanie numeru	-	Egzemplarz aneksu do umowy przekazywany do DBF powinien zawierać wszystkie wymagane podpisy wraz z parafką Radcy Prawnego i podpisem Skarbnika Województwa.
20a	Wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego na koncie pozabilansowym	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń	Do 5 dni roboczych od daty przyjęcia umowy	Wydruk z systemu finansowo-księgowego wprowadzonych danych na koncie pozabilansowym	-	Opis kont do procedury w rozdziale XIII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020 Wprowadzanie danych dotyczy współfinansowania krajowego.
19b	Rejestracja aneksu w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014 – 2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 3 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DRP	Zarejestrowany aneks w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014 – 2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	-	-
20b	Sporządzenie miesięcznego zestawienia umów w zakresie osi I-VI oraz osi X na podstawie zarejestrowanych umów	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym	Miesięczne zestawienie umów sporządzone na podstawie zarejestrowanych umów	-	-
21	Wprowadzenie danych z aneksu do umowy do SL2014. Wydrukowanie karty informacyjnej aneksu do umowy	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia podpisania aneksu do umowy przez osoby reprezentujące ZWP	Parafowany wydruk z SL2014 – karta informacyjna umowy/decyzji projektu pozostaje w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zostaje zgodnie z Instrukcją użytkownika obsługi SL2014
22	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu wprowadzenia aneksu do umowy przez pierwszego pracownika	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	-

175

Kontraktowanie projektów

4.3 Rozwiązywanie umów o dofinansowanie

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.3.1 Procedura rozwiązywania umów o dofinansowanie						
1.	Przygotowanie projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem dotyczącym rozwiązania umowy na podstawie korespondencji z Beneficjentem, danych z Oddziałów DPI/DWP, informacji instytucji zewnętrznych (m.in. NIK, UKS, Prezes UZP)	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych po zaistnieniu przesłanek rozwiązania umowy wynikających z umowy (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem dotyczącym rozwiązania umowy	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
2.	Przekazanie za pismem przewodnim zatwierdzonego projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem dotyczącym rozwiązania umowy do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat Radcy Prawnego przekazania zatwierdzonego projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
3.	Zaopiniowanie projektu Uchwały ZWP o rozwiązaniu umowy wraz z uzasadnieniem pod względem formalno – prawnym i przekazanie do DPI/DWP Jeśli NIE, przejść do pkt.1	Radca Prawny	Do 5 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno- prawnym projekt Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem i potwierdzeniem jego otrzymania przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP lub odbiór osobisty przez pracownika DPI/DWP	-	-
4.	Przygotowanie pisma w sprawie wniesienia zaopiniowanego pod względem formalno- prawnym projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem pod obrady ZWP Złożenie pisma w Kancelarii Zarządu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię Zarządu otrzymania projektu Uchwały wraz z uzasadnieniem (podpisanego przez Marszałka / Wicemarszałka / Członka Zarządu)	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
5.	Podjęcie Uchwały ZWP dotyczącej rozwiązania umowy Jeśli NIE – przejść do pkt 1	ZWP	Na najbliższym posiedzeniu ZWP (w przypadku nie podjęcia Uchwały na kolejnym najbliższym	Uchwała ZWP wraz z uzasadnieniem dotyczącym rozwiązania umowy	-	-

176

Kontraktowanie projektów

			posiedzeniu ZWP)			
6.	Przekazanie Uchwały ZWP do DPI/DWP	Wyznaczony pracownik Kancelarii Zarządu	Do 2 dni roboczych od podpisania Uchwały przez Marszałka Województwa lub osoby wyznaczonej przez Marszałka	Podpisana uchwała ZWP wraz z uzasadnieniem dotycząca rozwiązania umowy	-	-
7.	Przygotowanie i wysłanie pisma informującego Beneficjenta o podjętej Uchwale ZWP oraz jej konsekwencjach tj. rozwiązaniu umowy	Wyznaczony pracownik DPI /DWP na stanowisku do spraw umów	Do 9 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP wysłania pisma do Beneficjenta/ odbiór osobisty przez Beneficjenta	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
8.	Przekazanie pisma wraz z kopią Uchwały ZWP do DRP (oraz do DBF w przypadku umów o dofinansowanie projektów w ramach współfinansowania krajowego) celem dokonania pomniejszenia wartości zaangażowanych środków o kwotę rozwiązanej z Beneficjentem umowy W przypadku uruchomienia środków do Beneficjenta decyzja o zwrocie środków - dalsza procedura dot. zwrotu środków znajduje się w tabeli pn. „Procedura usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie środków (korekta finansowa)” Przekazanie kopii Uchwały ZWP do Oddziału sprawozdawczości oraz Oddziału rozliczeń DWP oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania oraz Oddziału rozliczeń DPI.	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DBF / Sekretariat DRP przekazania pisma wraz z kopią Uchwały ZWP Potwierdzenie odbioru kopii Uchwały ZWP przez Kierownika Oddziału rozliczeń w DPI/DWP, Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania w DPI/Kierownika Oddziału sprawozdawczości w DWP	-	-
9.	Przyjęcie, rejestracja oraz dekretyfikacja pisma wraz z kopią podjętej Uchwały ZWP o rozwiązaniu umowy z DPI/DWP	Stanowisko w Sekretariacie DRP / DBF Dyrektor DRP/ Z-ca Dyrektora DRP/Skarbnik/Z-ca Dyrektora DBF	2 dni robocze	Zadekretowane pismo wraz z kopią Uchwały ZWP	-	-

177

Kontraktowanie projektów

		Kierownik Oddziału DRP/DBF				
10.	Pomniejszenie wartości zaangażowanych środków w wyniku rozwiązania umowy	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych	Zaktualizowane zestawienie wartości umów	-	-
11.	Wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego na koncie pozabilansowym	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń	Do 5 dni roboczych od daty wpływu	Wydruk z systemu finansowo-księgowego wprowadzonych danych na koncie pozabilansowym	-	Opis kont do procedury w rozdziale XIII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020 Wprowadzanie danych dotyczy współfinansowania krajowego.
12.	Aktualizacja danych w SL2014 w związku z rozwiązaniem umowy. Wydrukowanie karty informacyjnej umowy/decyzji	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia rozwiązania umowy	Parafowany wydruk z SL2014- Karta informacyjna umowy/decyzji pozostaje w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zostaje zgodnie z Instrukcją użytkownika obsługi SL2014
13.	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu aktualizacji danych przez pierwszego pracownika w związku z rozwiązaniem umowy	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	

4.4 Procedury dotyczące realizacji projektów własnych

4.4.1 Procedura podejmowania uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.4.1.1 Procedura podejmowania uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020						
1.	Przekazanie wybranych do dofinansowania wniosków - DPI Przekazanie wybranych do dofinansowania wniosków wraz z uzupełnieniami niezbędnymi do	Kierownik Oddziału właściwego ds. wyboru w DPI/DWP	Niezwłocznie Do 7 dni roboczych od daty otrzymania od Jednostki własnej	Potwierdzenie odbioru wniosków przez Kierownika Oddziału właściwego ds. umów DPI Potwierdzenie odbioru wniosków wraz z uzupełnioną dokumentacją przez Kierownika	-	Przekazywane są: - 1 egz. wniosku o dofinansowanie wraz z uzupełnioną dokumentacją (bez uzupełnień - DPI) - kopia Uchwały ZWP w sprawie wyboru projektów

178

Kontraktowanie projektów

	podpisania decyzji - DWP		uzupełnień dokumentów	Oddziału właściwego ds. umów -DWP		
2.	Przygotowanie projektu decyzji na podstawie zweryfikowanych dokumentów otrzymanych od Beneficjenta oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję - DPI Przygotowanie projektu decyzji na podstawie zweryfikowanych i zaświadczonych dokumentów otrzymanych z Oddziału właściwego ds. wyboru oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję - DWP	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 11 dni roboczych od dnia otrzymania uzupełnionej dokumentacji niezbędnej do podjęcia decyzji (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zaświadczony projekt decyzji oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Podpisana lista sprawdzająca do projektu Umowy/Decyzji o dofinansowanie	Załącznik nr 4.7 Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Załącznik nr 4.1 Lista sprawdzająca do projektu umowy/decyzji o dofinansowanie	Przygotowanie Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję. Przygotowanie projektu decyzji odbywa się zgodnie ze schematem nr 1. Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję rejestrująca czynności pomiędzy Departamentami, Jednostką własną oraz Kancelarią Zarządu pozostaje w aktach sprawy DPI/DWP. Sprawdzenie poprawności sporządzenia projektu decyzji odbywa się w oparciu o Listę sprawdzającą do projektu umowy/decyzji o dofinansowanie. W przypadku negatywnej weryfikacji następuje wszczęcie procedury ponownego przygotowania projektu decyzji.
3.	Przekazanie zatwierdzonego projektu decyzji do zaopiniowania pod względem formalno - prawnym wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Sekretariat Rady Prawnego/Kancelarię ogólną UMWP przekazania zatwierdzonego projektu decyzji	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy Rady Prawnego
4.	Zaopiniowanie i przekazanie projektu decyzji do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Jeśli NIE, przejść do pkt. 2	Radca Prawny	Do 3 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno-prawnym projekt decyzji i potwierdzenie jego otrzymania na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Sekretariat DPI/DWP/Kancelarię ogólną UMWP lub osobisty odbiór przez pracownika DPI/DWP	-	-
5.	Przekazanie do DBF projektu decyzji zaopiniowanego pod względem formalno - prawnym wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DBF przekazania zaopiniowanego pod względem formalno - prawnym projektu decyzji oraz kserokopii zmienionych pól wniosku o dofinansowanie	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF

179

Kontraktowanie projektów

6.	Przyjęcie, weryfikacja i akceptacja projektu Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu Jeśli TAK, przejść do pkt. 7 Jeśli NIE, przejść do pkt. 8	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych / Kierownik / Skarbnik / Z-ca Dyrektora		Podpisana lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu	Załącznik nr 4.3 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie współfinansowania krajowego	Projekt Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego powinien na ostatniej stronie dokumentu zawierać następujące informacje: 1) Klasyfikacja budżetowa, 2) Poddziałanie, działanie osi priorytetowej 3) Jednostka z/spoza sektora finansów publicznych. Zaciąganie zobowiązań w ramach współfinansowania krajowego RPO WP jest możliwe do wysokości limitu wynikającego z algorytmu, informującego o wysokości środków możliwych do zakontraktowania w ramach całego programu. Monitorowanie limitu dostępnej alokacji środków według algorytmu będącego załącznikiem do Kontraktu Terytorialnego należy do zadań DRP. Ustalony limit powinien być comiesięcznie przekazywany przez DRP za pismem przewodnim do DBF, gdyż będzie on podstawą weryfikacji finansowej projektów decyzji przez DBF
7.	Przekazanie do DRP pozytywnie zweryfikowanego projektu Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu oraz Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejść do pkt. 9	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych	Nie dłużej niż 6 dni roboczych od daty wpływu projektu decyzji do sekretariatu DBF	Potwierdzona Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DRP wraz z podpisanym projektem Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF
8.	Przekazanie do DPI/DWP negatywnie zweryfikowanego projektu Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu oraz Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejść do pkt. 2	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych		Potwierdzenie przekazania negatywnie zweryfikowanego projektu decyzji na Karcie obiegu projektu decyzji /decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawkę przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie pod względem finansowym projektu Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu W karcie obiegu projektu decyzji /decyzji zmieniającej decyzję w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z za potwierdzeniem przez Skarbnika/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu decyzji /decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF.
9.	Weryfikacja projektu decyzji pod względem finansowym Jeśli pozytywnie, przejść do pkt. 11 Jeśli negatywnie, przejść do pkt. 10	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych (w przypadku ponownej weryfikacji 2 dni robocze)	Podpisana Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu	Załącznik nr 4.4 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie środków	-

180

Kontraktowanie projektów

					europejskich	
10.	Zwrot negatywnie zweryfikowanego projektu decyzji do DPI/DWP wraz Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejdź do pkt. 2	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania negatywnie zweryfikowanego projektu decyzji na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP		Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie projektu umowy o dofinansowanie pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DRP.
11	Przekazanie zatwierdzonego przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP projektu decyzji do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Potwierdzona Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję wraz z zatwierdzonym projektem decyzji przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP		Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DRP
12.	Analiza dostępnych środków Przekazanie pod obrady ZWP projektu decyzji (Uchwały ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP) Złożenie Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję w Kancelarii Zarządu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Dokonanie analizy możliwości kontraktacji na podstawie limitu środków obowiązującego w danym miesiącu Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię Zarządu przekazania projektu decyzji (Uchwały ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP podpisanej przez Marszałka/ Wicemarszałka/Członka Zarządu)		
13.	Podjęcie Uchwały przez ZWP Jeśli NIE - przejdź do pkt. 2	ZWP	Na najbliższym posiedzeniu ZWP (w przypadku nie podjęcia Uchwały na kolejnym najbliższym posiedzeniu ZWP)	Decyzja (Uchwała ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP)		

181

Kontraktowanie projektów

14.	Przekazanie dwóch egzemplarzy podpisanej Uchwały ZWP oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP	Pracownik Kancelarii Zarządu	Do 2 dni roboczych od podpisania Uchwały przez Marszałka Województwa lub osoby wyznaczonej przez Marszałka	Dwa egzemplarze decyzji (Uchwały ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP)		Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy Kancelarii Zarządu
15.	Przekazanie do Jednostki własnej za pośrednictwem lub Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję dwóch egzemplarzy decyzji w celu ich podpisania	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na piśmie przewodnim lub Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/ Sekretariat Jednostki własnej przekazania dwóch egzemplarzy decyzji lub potwierdzenie osobistego odbioru przez pracownika Jednostki własnej		Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
16.	Podpisanie i odestanie/przekazanie dwóch egzemplarzy decyzji do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Jednostka własna	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP wpływu dwóch egzemplarzy decyzji podpisanych przez Jednostkę własną lub ich odbiór osobisty przez pracownika DPI/DWP		
17.	Analiza zgodności treści jednego egzemplarza decyzji z egzemplarzem parafowanym przez osoby weryfikujące decyzję Jeśli NIE, przejdź do pkt. 15 Analiza dostępnych środków	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Sprawdzone dwa egzemplarze decyzji podpisane przez Jednostkę własną		
18.	Przekazanie za pośrednictwem: - do DRP 1 egz. decyzji (bez załączników), - do Jednostki własnej 1 egz. decyzji, - do DBF kopii 1 egz. decyzji (bez załączników) Przekazanie wraz z potwierdzeniem na Karcie obiegu projektu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DBF/Sekretariat DRP/Sekretariat Jednostki własnej/odbioru osobisty przez pracownika Jednostki własnej przekazania decyzji/kopii decyzji. Potwierdzenie odbioru dokumentów na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji		Przygotowanie pism odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.

182

Kontraktowanie projektów

	decyzji/decyzji zmieniającej decyzję, kopii decyzji (bez załączników) do Oddziału rozliczeń DWP oraz kopii uchwały i pierwszej strony decyzji wraz z Harmonogramem płatności do Oddziału sprawozdawczości DWP; - kopii uchwały i pierwszej strony decyzji (bez załączników) do Oddziału rozliczeń DPI oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania DPI. - zamieszczenie skanu podjętej uchwały (wraz z decyzją) na serwerze DPI			zmieniającej decyzję przez Kierownika Oddziału rozliczeń w DPI/DWP, Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI)/Kierownika Oddziału sprawozdawczości (DWP).		
	Pozostawienie kopii 1 egz. decyzji wraz z oryginałem wniosku o dofinansowanie projektu w DPI/DWP					
19.	Przyjęcie i ewidencja kopii Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z kopią decyzji	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych	Nie dłużej niż 3 dni robocze od daty wpływu do Sekretariatu DBF	Przyjęcie kopii Uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z kopią decyzji do ewidencji poprzez nadanie kolejnego numeru	-	
20.	Rejestracja decyzji w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014-2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż 3 dni robocze od daty wpływu do Sekretariatu DRP	Zarejestrowana decyzja w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014-2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	-	
21	Sporządzenie miesięcznego zestawienia decyzji w zakresie osi I-VI oraz osi X na podstawie zarejestrowanych decyzji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym	Miesięczne zestawienie decyzji sporządzone na podstawie zarejestrowanych decyzji	-	
22.	Wprowadzenie danych z decyzji do elektronicznej bazy danych w module „Umowy/Decyzje o dofinansowaniu” SL2014. Wydrukowanie karty informacyjnej umowy/decyzji projektu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia podpisania decyzji	Parafowany wydruk z SL2014 – karta informacyjna umowy/decyzji projektu pozostająca w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zgodnie z Instrukcją Użytkownika SL2014

183

Kontraktowanie projektów

23.	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu wprowadzenia decyzji przez pierwszego pracownika	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	
-----	--	---	---	---	---	--

4.4.2 Dokonywanie zmian w projektach własnych w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.4.2.1 Procedura dokonywania zmian w projektach własnych w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020						
1.	Weryfikacja dokumentów niezbędnych do zmiany decyzji: zmodyfikowanego wniosku o dofinansowanie i/lub innych dokumentów potwierdzających konieczność wprowadzenia zmian w decyzji	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych od daty otrzymania od Jednostki własnej dokumentów	Zweryfikowane dokumenty niezbędne do podpisania decyzji zmieniającej decyzję	-	Weryfikacja dokumentów tj.: zmodyfikowanego wniosku o dofinansowanie i/lub innych dokumentów potwierdzających konieczność wprowadzenia zmian w decyzji
2.	Przygotowanie projektu decyzji zmieniającej decyzję na podstawie zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów niezbędnych do zmiany decyzji oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt decyzji zmieniającej decyzję oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Załącznik nr 4.7 Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Przygotowanie Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję. Przygotowanie projektu decyzji zmieniającej decyzję odbywa się zgodnie ze schematem nr 1 W przypadku negatywnej weryfikacji następuje wszczęcie procedury ponownego przygotowania projektu decyzji zmieniającej decyzję Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję rejestruje czynności pomiędzy Departamentami, Jednostką własną oraz Kancelarią Zarządu pozostaje w aktach sprawy DPI/DWP Dopuszczalne jest wprowadzenie zmian do decyzji bezpośrednio w treści projektu uchwały ZWP. W tym przypadku procedury oznaczone jako decyzja zmieniająca decyzję oznaczają projekt uchwały ZWP.
3.	Przekazanie zatwierdzonego projektu decyzji zmieniającej decyzję do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Sekretarza Rady Prawnego/Kancelarię ogólną UMWP przekazania zatwierdzonego projektu decyzji zmieniającej decyzję	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy Rady Prawnego

184

Kontraktowanie projektów

4.	Zaopiniowanie i przekazanie projektu decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Jeśli NIE, przejść do pkt.2	Radca Prawny	Do 3 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno-prawnym projekt decyzji zmieniającej decyzję i potwierdzenie jego otrzymania na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Sekretariat DPI/DWP/Kancelarię ogólną UMWP lub osobisty odbiór przez pracownika DPI/DWP	-	-
Czynności od 5 do 8 nie mają zastosowania do zmian decyzji, w ramach których następuje zmniejszenie w poszczególnych latach lub nie występują zmiany w poszczególnych latach dofinansowania ze współfinansowania krajowego i/lub wkładu własnego a także zmiany kwot środków europejskich						
5.	Przekazanie do DBF projektu decyzji zmieniającej decyzję zaopiniowanego pod względem formalno - prawnym wraz Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DBF przekazania zaopiniowanego pod względem formalno - prawnym projektu decyzji zmieniającej decyzję oraz kserokopii zmienionych pól wniosku o dofinansowanie	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF
6.	Przyjęcie, weryfikacja i akceptacja projektu Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu Jeśli TAK, przejść do pkt. 7 Jeśli NIE, przejść do pkt.8	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych / Kierownik / Skarbnik / Z-ca Dyrektora	Nie dłużej niż 8 dni roboczych od daty wpływu projektu decyzji zmieniającej decyzję do sekretariatu DBF	Podpisana lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu	Zał. nr 4.3 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie współfinansowania krajowego	Projekt Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego powinien na ostatniej stronie dokumentu zawierać następujące informacje: 1) Klasyfikacja budżetowa, 2) Poddziałanie, działanie osi priorytetowej 3) Jednostka z/spoza sektora finansów publicznych. Zaciąganie zobowiązań w ramach współfinansowania krajowego RPO Wp jest możliwe do wysokości limitu wynikającego z algorytmu, informującego o wysokości środków możliwych do zakontraktowania w ramach całego programu. Monitorowanie limitu dostępnej alokacji środków według algorytmu będącego załącznikiem do Kontraktu Terytorialnego należy do zadań DRP. Ustalony limit powinien być comiesięcznie przekazywany przez DRP za pismem przewodnim do DBF, gdyż będzie on podstawą weryfikacji finansowej projektów decyzji przez DBF
7.	Przekazanie do DRP pozytywnie zweryfikowanego projektu Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu oraz Kartą obiegu projektu	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych		Potwierdzona Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DRP wraz z podpisanym projektem Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF

185

Kontraktowanie projektów

	decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejdź do pkt. 9			projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu		
8.	Przekazanie do DPI/DWP negatywnie zweryfikowanego projektu Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu oraz Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejdź do pkt. 2	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych		Potwierdzenie przekazania negatywnie-zweryfikowanego projektu uchwały zmieniającej wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu decyzji na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie projektu Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z projektem decyzji o dofinansowanie projektu W karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Skarbnika/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DBF.
9.	Weryfikacja projektu decyzji zmieniającej decyzję pod względem finansowym Jeśli pozytywnie, przejść do pkt. 11 Jeśli negatywnie, przejść do pkt. 10	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Podpisana Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu	Zał. nr 4.4 Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie środków europejskich	-
10.	Zwrot negatywnie zweryfikowanego projektu decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję Przejdź do pkt. 2	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych (w przypadku ponownej weryfikacji 2 dni robocze)	Potwierdzenie przekazania o negatywnie zweryfikowanego projektu decyzji zmieniającej decyzję na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP	-	Okres oczekiwania na poprawki przez DPI/DWP nie wlicza się do okresu przewidzianego na sprawdzenie projektu umowy o dofinansowanie pod względem finansowym. W karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję w kolumnie „uwagi” wpisywana jest przyczyna negatywnej weryfikacji wraz z zatwierdzeniem przez Dyrektora/ Z-cę Dyrektora. Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DRP.
11.	Przekazanie zatwierdzonego przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora DRP projektu decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych		Potwierdzona Karta obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję wraz z zatwierdzonym projektem decyzji zmieniającej decyzję	-	Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy DRP
12.	Analiza dostępnych środków w przypadku zwiększenia dofinansowania. Przekazanie pod obrady ZWP projektu decyzji (Uchwały ZWP)	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Dokonanie analizy możliwości zwiększenia dofinansowania na podstawie limitu środków obowiązującego w danym miesiącu	-	

186

Kontraktowanie projektów

	zmieniającej decyzję (Uchwałę ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP)			Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię Zarządu przekazania projektu decyzji (Uchwały ZWP) zmieniającej decyzję (Uchwałę ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP) podpisanej przez Marszałka/ Wicemarszałka/Członka Zarządu)		
13.	Podjęcie Uchwały przez ZWP Jeśli NIE przejdź do pkt. 2	ZWP	Na najbliższym posiedzeniu ZWP (w przypadku nie podjęcia Uchwały na kolejnym najbliższym posiedzeniu ZWP)	Decyzja (Uchwała ZWP) zmieniająca decyzję (Uchwałę ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP)	-	-
14.	Przekazanie dwóch egzemplarzy podpisanej Uchwały ZWP oraz Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP	Pracownik Kancelarii Zarządu	Do 2 dni roboczych od podpisania Uchwały przez Marszałka Województwa lub osoby wyznaczonej przez Marszałka	Dwa egzemplarze decyzji (Uchwały ZWP) zmieniającej decyzję (Uchwałę ZWP w sprawie realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP)	-	W przypadku gdy zmiana decyzji zawarta jest bezpośrednio w treści uchwały ZWP, nie wymaga ona podpisu ze strony Jednostki własnej i należy przejść do pkt 18. Kopia Karty obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję pozostaje w aktach sprawy Kancelarii Zarządu
15.	Przekazanie do Jednostki własnej za pismem przewodnim lub Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję, dwóch egzemplarzy decyzji zmieniającej decyzję w celu ich podpisania	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Potwierdzenie na piśmie przewodnim lub Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat Jednostki własnej przekazania dwóch egzemplarzy decyzji zmieniających decyzję lub potwierdzenie osobistego odbioru przez pracownika Jednostki własnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
16.	Podpisanie i odesłanie/przekazanie dwóch egzemplarzy decyzji zmieniającej decyzję do DPI/DWP wraz z Kartą obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję	Jednostka własna	Do 4 dni roboczych	Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kancelarię ogólną UMWP /Sekretariat DPI/DWP wpływu dwóch egzemplarzy decyzji zmieniającej decyzję podpisanych przez Jednostkę własną lub ich odbiór osobisty przez pracownika DPI/DWP	-	-

187

Kontraktowanie projektów

17.	Analiza zgodności treści jednego egzemplarza decyzji zmieniającej decyzję z egzemplarzem parafowanym przez osoby weryfikujące decyzję zmieniającą decyzję Jeśli NIE, przejdź do pkt. 15 Analiza dostępnych środków	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	1 dzień roboczy	Sprawdzone dwa egzemplarze decyzji zmieniającej decyzję podpisane przez Jednostkę własną	-	
18.	Przekazanie za pismem przewodnim: - do DRP 1 egz. decyzji zmieniającej decyzję (bez załączników), - do Jednostki własnej 1 egz. decyzji zmieniającej decyzję wraz z załącznikami, - do DBF kopii 1 egz. decyzji zmieniającej decyzję (bez załączników) Przekazanie wraz z potwierdzeniem na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję (kopii załączników) do Oddziału rozliczeń DPI/DWP, - kopii uchwały i pierwszej strony decyzji (bez załączników) do Oddziału rozliczeń (...) DPI oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania DPI. - zamieszczenie skanu podjętej uchwały (wraz z decyzją) na serwerze DPI Pozostawienie kopii 1 egz. decyzji zmieniającej decyzję wraz z załącznikami w DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DBF/Sekretariat DRP /Sekretariat Jednostki własnej/odbioru osobisty przez pracownika Jednostki własnej przekazania decyzji/kopii decyzji Potwierdzenie na Karcie obiegu projektu decyzji/decyzji zmieniającej decyzję przez Kierownika Oddziału rozliczeń DPI/DWP oraz Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI) odbioru kopii decyzji zmieniającej decyzję	-	Przygotowanie pism odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.
19.	Przyjęcie i ewidencja kopii Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z kopią decyzji o	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw planowania oraz nadzoru nad realizacją	Nie dłużej niż 3 dni robocze od daty wpływu do Sekretariatu DBF	Przyjęcie kopii Uchwały ZWP zmieniającej Uchwałę w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego wraz z kopią decyzji o dofinansowanie projektu do	-	

188

Kontraktowanie projektów

	dofinansowanie projektu	zadań budżetowych		ewidencji poprzez nadanie kolejnego numeru		
20.	Rejestracja decyzji zmieniającej decyzję w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014-2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż 3 dni robocze od daty wpływu do Sekretariatu DRP	Zarejestrowana decyzja zmieniająca decyzję w wyodrębnionym Centralnym Rejestrze Umów RPO WP 2014-2020 w zakresie osi I-VI oraz osi X	-	-
21	Sporządzenie miesięcznego zestawienia decyzji w zakresie osi I-VI oraz osi X na podstawie zarejestrowanych decyzji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 5 dni roboczych miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym	Miesięczne zestawienie decyzji sporządzone na podstawie zarejestrowanych decyzji	-	-
22.	Wprowadzenie danych z decyzji zmieniającej decyzję do elektronicznej bazy danych w module „Umowy/Decyzje o dofinansowaniu” SL2014 Wydrukowanie karty informacyjnej umowy/decyzji projektu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia podpisania decyzji zmieniającej decyzję	Parafowany wydruk z SL2014 – karta informacyjna umowy/decyzji projektu pozostająca w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zgodnie z Instrukcją Użytkownika SL2014
23.	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu wprowadzenia decyzji przez pierwszego pracownika	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	

189

Kontraktowanie projektów

4.4.3 Zaprzestanie realizacji projektu własnego

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.4.3.1 Procedura zaprzestania realizacji projektu własnego						
1.	Przygotowanie projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego na podstawie korespondencji z Jednostką własną, danych z Oddziałów DPI/DWP, informacji instytucji zewnętrznych (m.in. NIK, UKS, Prezes UZP)	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 10 dni roboczych po zaistnieniu przesłanek zaprzestania realizacji projektu własnego wynikających z decyzji (w przypadku ponownego przygotowania do 6 dni roboczych)	Zaakceptowany i zatwierdzony projekt Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego	-	Przygotowanie projektu uchwały odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
2.	Przekazanie za pismem przewodnim zatwierdzonego projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego do zaopiniowania pod względem formalno – prawnym	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	2 dni robocze	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat Rady Prawnego przekazania zatwierdzonego projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
3.	Zaopiniowanie projektu Uchwały ZWP o zaprzestaniu realizacji projektu własnego wraz z uzasadnieniem i przekazanie do DPI/DWP Jeśli NIE, przejść do pkt.1	Radca Prawny	Do 5 dni roboczych	Zaopiniowany pod względem formalno – prawnym projekt Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego i potwierdzeniem jego otrzymania przez Kancelarię ogólną UMWP/Sekretariat DPI/DWP lub odbiór osobisty przez pracownika DPI/DWP	-	-
4.	Przygotowanie pisma w sprawie wniesienia zaopiniowanego pod względem formalno- prawnym projektu Uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem pod obrady ZWP Złożenie pisma w Kancelarii Zarządu	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię Zarządu otrzymania projektu Uchwały ZWP o zaprzestaniu realizacji projektu własnego wraz z uzasadnieniem (podpisanego przez Marszałka/Wicemarszałka/Członka Zarządu)	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1

190

Kontraktowanie projektów

5.	Podjęcie Uchwały ZWP o zaprzestaniu realizacji projektu własnego Jeśli NIE – przejść do pkt. 1	ZWP	Na najbliższym posiedzeniu ZWP (w przypadku nie podjęcia Uchwały na kolejnym najbliższym posiedzeniu ZWP)	Uchwała ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego	-	-
6.	Przekazanie Uchwały ZWP do DPI/DWP	Wyznaczony pracownik Kancelarii Zarządu	Do 2 dni roboczych od podpisania Uchwały przez Marszałka Województwa lub osoby wyznaczonej przez Marszałka	Podpisana Uchwała ZWP wraz z uzasadnieniem o zaprzestaniu realizacji projektu własnego	-	-
7.	Przygotowanie i wysłanie pisma informującego Jednostkę własną o podjętej Uchwale ZWP oraz jej konsekwencjach tj. zaprzestaniu realizacji projektu własnego	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 9 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP wysłania pisma do Jednostki własnej / odbiór osobisty przez pracownika Jednostki własnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
8.	Przekazanie do DBF/DRP pisma wraz z kopią Uchwały ZWP W przypadku uruchomienia środków do Jednostki własnej decyzja o zwrocie środków - dalsza procedura dot. zwrotu środków znajduje się w tabeli pn. „Procedura usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie środków (korekta finansowa)” Przekazanie kopii Uchwały ZWP do Oddziału sprawozdawczości oraz Oddziału rozliczeń DWP oraz do Oddziału monitorowania i prognozowania oraz Oddziału rozliczeń DPI.	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przez Kancelarię ogólną UMWP (Sekretariat DBF / Sekretariat DRP) przekazania pisma wraz z kopią Uchwały ZWP Potwierdzenie odbioru kopii Uchwały ZWP przez Kierownika Oddziału rozliczeń w DPI/DWP, Kierownika Oddziału monitorowania i prognozowania (DPI)/Kierownika Oddziału sprawozdawczości (DWP)	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1
9.	Przyjęcie, rejestracja oraz dekretacja pisma wraz z kopią podjętej Uchwały ZWP o zaprzestaniu realizacji projektu własnego z DPI/DWP	Stanowisko w Sekretariacie DRP / DBF Dyrektor DRP/ Z-ca Dyrektora DRP/Skarbnik/Z-ca Dyrektora DBF Kierownik Oddziału	Do 2 dni roboczych	Zadekretowane pismo wraz z kopią Uchwały ZWP	-	-

191

Kontraktowanie projektów

		DRP/DBF				
10.	Korekta zestawienia decyzji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Do 2 dni roboczych	Skorygowane zestawienie decyzji	-	-
11.	Monitoring zwrotu środków przez samorządową jednostkę budżetową realizującą projekt własny	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw obsługi finansowo - księgowej Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku do spraw rozliczeń finansowych	Zgodnie z decyzją o zwrocie środków	Wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie zwrotu środków przez samorządową jednostkę budżetową realizującą projekt własny	-	-
12.	Sporządzenie i przekazanie pisemnej informacji do DPI/DWP i DRP o zwrocie środków przez samorządową jednostkę budżetową realizującą projekt własny	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku do spraw obsługi finansowo - księgowej	Do 4 dni roboczych od otrzymania wyciągu bankowego	Potwierdzenie przekazania pisemnej informacji do DPI/DWP i DRP o zwrocie środków wraz z kopią wyciągu bankowego	-	Sporządzenie informacji o zwrocie /wpływie środków od beneficjenta odbywa się zgodnie z procedurą 10.10.
13.	Aktualizacja danych w SL2014 w module „Umowy/Decyzje o dofinansowaniu” w związku z decyzją o zaprzestaniu realizacji projektu własnego Wydrukowanie karty informacyjnej umowy/decyzji	Wyznaczony pracownik DPI /DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	Do 5 dni roboczych od dnia podjęcia Uchwały ZWP o zaprzestaniu realizacji projektu własnego	Parafowany wydruk z SL2014 - karta informacyjna umowy/decyzji projektu pozostaje w aktach sprawy	-	Zakres danych wprowadzony zgodnie z Instrukcją Użytkownika SL2014
14.	Weryfikacja danych wprowadzanych do SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku do spraw umów z uprawnieniami dostępu i obsługi SL2014	W dniu wprowadzenia danych przez pierwszego pracownika w związku z zaprzestaniem realizacji projektu własnego	Zweryfikowane dane zgodnie z danymi w wersji papierowej	-	

4.5 Procedury dokonywania zmian w budżecie Województwa Podkarpackiego oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podkarpackiego

Procedura ma zastosowanie do zmian w budżecie Województwa Podkarpackiego w części dotyczącej dotacji celowej w ramach współfinansowania krajowego i pomocy technicznej oraz środków na realizację projektów własnych. Do planowania zadań budżetowych w

192

Kontraktowanie projektów

zakresie RPO WP w projekcie budżetu Województwa Podkarpackiego stosuje się procedurę określoną uchwałą L/967/10 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Podkarpackiego ze zmianami. Do planowania przedsięwzięć w zakresie RPO WP w projekcie WPF Województwa Podkarpackiego stosuje się procedurę określoną uchwałą 303/6101/10 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 4 sierpnia 2010 r. w sprawie procedury opracowania WPF Województwa Podkarpackiego ze zmianami. Działania mające na celu dokonanie zmian w budżecie Województwa oraz WPF Województwa Podkarpackiego w zakresie środków zaplanowanych na realizację RPO WP /w szczególności w związku z pisemną informacją o przyznaniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa lub celem ustalenia właściwej klasyfikacji budżetowej planowanych wydatków/ podejmują wszystkie Departamenty zaangażowane w realizację RPO WP. W przypadku projektów własnych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa/ WPF WP jednostki składają do departamentu sprawującego nad nimi nadzór. Departamenty odpowiadające za wdrażanie i realizację RPO WP przygotowują wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa / wniosek o dokonanie zmian w wykazie przedsięwzięć WPF WP i przekazują do DRP. DRP opracowuje zbiorczy wniosek proponowanych zmian w budżecie i przekazuje do DBF. Wniosek kierowany jest do DBF zgodnie z zapisami Uchwały Nr 201/4704/12 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 31.12.2012 w sprawie zasad wykonywania budżetu Województwa Podkarpackiego oraz dokonywania zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Podkarpackiego w zakresie terminów składania wniosków i dokonywania zmian w budżecie i weryfikowany zgodnie z Listą sprawdzającą. Zmiany w wykazie przedsięwzięć następują zgodnie z zapisami uchwały Nr 30/524/11 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 10.03.2011 w sprawie ustalenia procedury dokonywania zmian w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do WPF WP.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
4.5.1 Procedura dokonywania zmian w budżecie województwa podkarpackiego						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie wniosku o dokonanie zmian w budżecie Województwa	Wyznaczony pracownik samorządowej jednostki budżetowej / Departamentu nadzorującego jednostkę budżetową/ pracownik DPI/DWP/IP WUP/RP VII odpowiednio do etapu realizacji projektu	W terminach zgodnych z zapisami Uchwały w sprawie zasad wykonywania budżetu WP oraz dokonywania zmian w WPF WP	Potwierdzenie przekazania wniosku do DRP / odbioru na kopii wniosku	Zał. nr 4.8 Wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 2. W przypadku wniosku składanego w ramach RPO z DPI i DWP proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 1. W przypadku wniosku dotyczącego Pomocy Technicznej dokument przekazywany jest notatką służbową z Oddziału RP VII.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczego wniosku o dokonanie zmian w budżecie Województwa W przypadku pozytywnej weryfikacji - należy przejść do pkt 4. W przypadku wykrycia błędów, konieczności uzyskania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminach zgodnych z zapisami Uchwały w sprawie zasad wykonywania budżetu WP oraz dokonywania zmian w WPF WP	Potwierdzenie przekazania wniosku do DBF / odbioru na kopii zbiorczego wniosku	Zał. nr 4.8 Wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 2.

193

Kontraktowanie projektów

	wyjaśnień/dokumentów lub konieczności przekazania korekty ww. dokumentu – należy przejść do pkt. 3.					
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja pisma do samorządowej jednostki budżetowej / Departamentu nadzorującego jednostkę budżetową/ DPI/DWP/IP WUP informującego o stwierdzonych błędach/wątpliwościach/konieczności przekazania korekty Po uzyskaniu odpowiedzi od ww. stron – należy przejść do pkt. 1.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminach zgodnych z zapisami Uchwały w sprawie zasad wykonywania budżetu WP oraz dokonywania zmian w WPF WP	Potwierdzenie przekazania pisma do odpowiednich stron / odbioru na kopii zbiorczego wniosku	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 1. W przypadku błędów/wątpliwości/konieczności przekazania korekty w ramach wniosku dotyczącego Pomocy Technicznej dokument przekazywany jest notatką służbową z Oddziału RP VI.
4.	Przyjęcie, rejestracja i dekretacja zbiorczego wniosku o dokonanie zmian w budżecie Województwa	Wyznaczony pracownik sekretariatu DBF / Skarbnik / Z-ca Dyrektora DBF / Kierownik odpowiedniego Oddziału / Główny Księgowy	Nie dłużej niż 2 dni robocze	Zarejestrowany i zadekreteowany zbiorczy wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa	-	
5.	Sprawdzenie i akceptacja zbiorczego wniosku o dokonanie zmian w budżecie Województwa W przypadku pozytywnej weryfikacji - należy przejść do pkt 7. W przypadku wykrycia błędów, konieczności uzyskania wyjaśnień/dokumentów lub konieczności przekazania korekty ww. dokumentu – należy przejść do pkt. 6.	Wyznaczeni pracownicy DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych / na stanowisku ds. planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych / Kierownik odpowiedniego Oddziału / Główny Księgowy	Nie dłużej niż 3 dni robocze	Sprawdzony zbiorczy wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa wraz z podpisaną Listą sprawdzającą do wniosku	Zał. nr 4.9 Lista sprawdzająca do wniosku o dokonanie zmian w budżecie Województwa	
6.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja pisma do DRP informującego o stwierdzonych błędach/wątpliwościach/konieczności przekazania korekty Po uzyskaniu odpowiedzi od DRP – należy przejść do pkt. 2.	Wyznaczeni pracownicy DBF na stanowisku ds. analizy i weryfikacji dokumentów finansowych / na stanowisku ds. planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych / Kierownik odpowiedniego	Nie dłużej niż 1 dzień roboczy	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 1.

194

Kontraktowanie projektów

		Oddziału / Główny Księgowy				
7.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie projektu Uchwały Zarządu / Sejmiku w sprawie zmian w budżecie Województwa do Kancelarii Zarządu / Sejmiku	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych / Kierownik odpowiedniego Oddziału / Skarbnik / Z-ca Dyrektora DBF	W terminach zgodnych z zapisami Uchwały w sprawie zasad wykonywania budżetu WP oraz dokonywania zmian w WPF WP	Potwierdzenie wysłania maila przekazującego uchwałę do Kancelarii Zarządu / Sejmiku	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3. wraz z podjęciem Uchwały w sprawie zmian w budżecie przez Sejmik Województwa Podkarpackiego – jeżeli jest to wymagane.
8.	Przyjęcie, przygotowanie i przekazanie Uchwały Zarządu / Sejmiku w sprawie zmian w budżecie	Zarząd Województwa/Sejmik Województwa Wyznaczony pracownik Kancelarii Zarządu / Sejmiku	3 dni robocze po podpisaniu Uchwały	Potwierdzenie przekazania Uchwały w sprawie zmian w budżecie do DBF	-	Po przyjęciu Uchwały zostaje nadany jej odpowiedni numer. W przypadku negatywnie zaopiniowanej Uchwały ZWP/Sejmiku Województwa procedura powtarza się.
9.	Sporządzenie, akceptacja i przekazanie zawiadomień z dokonanych zmian w Budżecie na podstawie Uchwały Zarządu / Sejmiku	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. planowania oraz nadzoru nad realizacją zadań budżetowych	Do 7 dni roboczych od daty wpływu do DBF podjętej Uchwały	Potwierdzenie przekazania do DRP odbioru na kopii zawiadomienia	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. DRP po otrzymaniu zawiadomienia informuje komórki merytoryczne o dokonanych zmianach. Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

195

Wnioski o płatność

V Wnioski o płatność

5.1 Weryfikacja wniosków o płatność

Zgodnie z Umową o dofinansowanie realizacji Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, przekazanie płatności następuje w terminie do 90 dni od dnia złożenia przez Beneficjenta do Instytucji Zarządzającej wniosku o płatność, z zastrzeżeniem dostępności środków na rachunku bankowym. Bieg terminu płatności, może zostać przerwany przez Instytucję Zarządzającą jeżeli zachodzi przynajmniej jedna z przesłanek wynikających z umowy o dofinansowanie (przez umowę o dofinansowanie projektu należy rozumieć również decyzję/porozumienie). W przypadku podjęcia przez Instytucję Zarządzającą kontroli realizacji Projektu, termin ten może ulec wydłużeniu o czas niezbędny do zakończenia czynności kontrolnych i wdrożenia przez Beneficjenta zaleceń wynikających z przeprowadzonej kontroli.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
5.1.1 Procedura weryfikacji wniosków o płatność						
1.	Złożenie wniosku o płatność w formie elektronicznej za pośrednictwem SL2014 Menu: Obsługa wniosków o płatność, pozycja: Weryfikacja wniosku o płatność Status wniosku: Złożony, Status weryfikacji: brak wartości W przypadku niezłożenia wniosku w wymaganym terminie przejść do pkt. 14 – Wezwanie w formie wiadomości	Osoba uprawniona do reprezentowania beneficjenta	Pierwszy wniosek o płatność - do 3 miesięcy (do 6 miesięcy jeżeli nie poniesiono wydatków kwalifikowalnych) od dnia podpisania umowy o dofinansowanie projektu Kolejne wnioski o płatność przynajmniej raz na 3 miesiące (raz na 6 miesięcy jeżeli nie poniesiono wydatków kwalifikowalnych) od daty złożenia poprzedniego wniosku o płatność	Złożony wniosek o płatność	-	Czynności i procedury związane z przygotowaniem i złożeniem wniosku o płatność za pośrednictwem SL2014 opisane są w <i>Podręczniku Beneficjenta</i> , natomiast czynności i procedury związane z jego weryfikacją i przesyłaniem w tym zakresie korespondencji w <i>Podręczniku pracownika Instytucji</i> , dostępnych w Bazie Wiedzy o Funduszach Europejskich na stronie: https://bazawiedzy.funduszeuropejskie.gov.pl . W przypadku niedostępności/lawarii SL2014 wniosek o płatność składany jest przez beneficjenta w formie papierowej w Sekretariacie DPI/DWP. Wzór wniosku o płatność określa załącznik nr 1 do Wyttycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020. Rejestracja w dzienniku korespondencyjnym i dekreatacja złożonego w wersji papierowej wniosku o płatność następuje w terminie do 2 dni roboczych od dnia złożenia wniosku przez beneficjenta.
2.	Przydzielenie wniosku o płatność osobom odpowiedzialnym za weryfikację Menu: Obsługa wniosków o płatność, pozycja: Lista wniosków	Kierownik Oddziału płatności DWP/DPI	Do 2 dni roboczych	Wniosek o płatność z przydzielonymi osobami odpowiedzialnymi za weryfikację wniosku	-	Na tym etapie procedury należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 4.1. – <i>Przydzielanie wniosków Podręcznika pracownika instytucji</i> . Wniosek o płatność zostaje przydzielony dwóm pracownikom odpowiedzialnym za jego weryfikację zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, która odbywa się na podstawie <i>Listy sprawdzającej do dokonywania weryfikacji wniosków o płatność w ramach Osi Priorytetowej I RPO WP na lata</i>

196

Wnioski o płatność

						2014-2020 stanowiącej załącznik nr 5.1.a – dotyczy DWP oraz Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosków o płatność w ramach Osi Priorytetowych II - VI RPO WP na lata 2014-2020 stanowiącej załącznik nr 5.1.b – dotyczy DPI.
3.	1) Rejestracja wniosku o płatność w spisie spraw (nadanie sygnatury-znaku/numeru sprawy), 2) Nadanie numeru wniosku o płatność w SL2014 Menu: Obsługa wniosków o płatność, pozycja: Weryfikacja wniosku o płatność – dotyczy również czynności wskazanych w poniższych pozycjach wykonywanych w ramach SL2014 Status wniosku: Złożony, Status weryfikacji: Weryfikuj (po nadaniu numeru wniosku)	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 3 dni roboczych	Zarejestrowany w spisie spraw wniosek o płatność z nadanym numerem w SL2014		Nadanie sygnatury akt sprawy odbywa się zgodnie z instrukcją kancelaryjną (Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych). W przypadku wniosku o płatność złożonego w formie elektronicznej przy wykonywaniu czynności nadania numeru należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.1.1. - Nadawanie/zmiana numeru wniosku o płatność Podręcznika pracownika instytucji. Po użyciu funkcji: Przejdź do wniosków, możliwe jest nadanie numeru wniosku o płatność. W przypadku awarii SL2014, wykonywane są odpowiednio kolejne czynności zgodnie z poniższym wskazaniem, bez uwzględnienia procedur opisanych w poszczególnych punktach Podręcznika pracownika instytucji.
4.	UTWORZENIE KARTY WERYFIKACJI WNIOSKU: Rodzaj weryfikacji: Kompleksowa; Status weryfikacji: Rozpoczęta, Status wniosku: W trakcie oceny (wartość uzupełniana automatycznie) Sprawdzenie wniosku o płatność oraz przekazanie wypełnionej listy sprawdzającej w wersji papierowej do drugiego pracownika DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 25 dni roboczych (w przypadku wniosku poprawionego do 15 dni roboczych)	Sprawdzony wniosek o płatność Lista sprawdzająca w wersji papierowej podpisana przez pierwszego pracownika na stanowisku ds. płatności	Zał. nr 5.1.a, Zał. nr 5.1.b Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność	Na tym etapie procedury należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.1.4. - Tworzenie karty weryfikacji Podręcznika pracownika instytucji. Sprawdzenie wniosku o płatność następuje w oparciu o wersję papierową listy sprawdzającej, która jest wypełniana i podpisywana przez pierwszego pracownika na stanowisku ds. płatności, a następnie przekazywana do drugiego pracownika na stanowisku ds. płatności. Pierwszy pracownik, wpisuje datę rozpoczęcia i zakończenia przeprowadzonej przez siebie weryfikacji w części „Przebieg weryfikacji” w SL2014.
5.	Sprawdzenie wniosku o płatność oraz zwrócenie wypełnionej listy sprawdzającej w wersji papierowej do pierwszego wyznaczonego pracownika DPI/DWP na stanowisku ds. płatności Jeśli POZYTYWNY WYNIK WERYFIKACJI: a) Przejść do pkt. 6 – jeżeli wniosek dotyczy refundacji i/lub wnioskowania o zaliczek lub przekazania dofinansowania w formie bezpośredniego	Drugi wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności		Sprawdzony wniosek o płatność Lista sprawdzająca w wersji papierowej podpisana przez pierwszego i drugiego pracownika na stanowisku ds. płatności	Zał. nr 5.1.a, Zał. nr 5.1.b Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność	Na tym etapie procedury należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.1.4. - Tworzenie karty weryfikacji Podręcznika pracownika instytucji. Sprawdzenie wniosku o płatność przez drugiego pracownika następuje w oparciu o wersję papierową listy sprawdzającej. Drugi pracownik, wpisuje datę rozpoczęcia i zakończenia przeprowadzonej przez siebie weryfikacji w części „Przebieg weryfikacji” w SL2014. Jeśli zakończenie weryfikacji jest niemożliwe i zachodzi przynajmniej jedna z przesłanek, o których mowa w umowie o dofinansowanie projektu, następuje wstrzymanie biegu terminu płatności. Beneficjent informowany jest na piśmie o wstrzymaniu biegu terminu płatności i o jego przyczynach.

197

Wnioski o płatność

	wkładu finansowego do instrumentu inżynierii finansowej b) Przejść do pkt. 7 – jeżeli wniosek dotyczy postępu rzeczowego realizacji projektu (pełni funkcję sprawozdawczą) lub jest to wniosek państwowej jednostki budżetowej lub jest to wniosek o płatność końcową Jeśli NEGATYWNY WYNIK WERYFIKACJI: zmiana Statusu weryfikacji na: Zakończona oraz Statusu wniosku na: Do poprawy (jeżeli wniosek zawiera błędy i zwracany jest do beneficjenta) lub Do korekty (jeżeli wniosek zawiera błędy i pracownik może dokonać ich korekty lub, gdy wydatek zostanie uznany za niekwalifikowalny po autoryzacji) Wniosek/załączniki wymaga poprawienia, uzupełnienia lub wydatek uznano za niekwalifikowany po autoryzacji: a) Przejść do pkt. 11 - jeżeli nadano dla wniosku status Do poprawy lub b) Przejść do pkt. 12 jeżeli nadano dla wniosku status Do korekty Jeśli pojawi się wątpliwość odnośnie kwalifikowalności wydatku ujętego we wniosku o płatność należy wystąpić do DRP o interpretację kwalifikowalności wydatku – przejść do pkt. 13					Jeżeli w trakcie oceny wniosku o płatność zostanie przekazane z Oddziału weryfikacji zamówień – w przyp. DPI/Oddziału kontroli – w przyp. DWP Pismo informujące o pomniejszeniu kwoty wydatków kwalifikowanych/nałożeniu korekty finansowej lub z Oddziału kontroli Kopia informacji pokontrolnej zawierającej ustalenia ze skutkiem finansowym, weryfikacja wniosku zostaje co do zasady wstrzymana do czasu otrzymania Notatki o ostatecznym charakterze pomniejszenia wydatków kwalifikowanych/nałożeniu korekty finansowej (z Oddziału weryfikacji zamówień – w przyp. DPI/Oddziału kontroli – w przyp. DWP) lub Opinii KZK nt. realizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji (z Oddziału kontroli), pod warunkiem, że nieprawidłowość dotyczy wydatków objętych wnioskiem (n/d wypłat zaliczek). Na każdym etapie oceny wniosku (sprawdzanie, akceptacja, weryfikacja) możliwe jest wystąpienie do DRP o wiążącą interpretację kwalifikowalności wydatku.
6.	Sporządzenie Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	1 dzień roboczy	Wypełnione i podpisane przez pierwszego pracownika na stanowisku ds. płatności Zlecenie uruchomienia środków finansowych/Zlecenie płatności ze środków europejskich	Zał. nr 5.2 Zlecenie uruchomienia środków finansowych Zał. nr 5.3 Zlecenie płatności ze środków europejskich	Jeżeli w niniejszej procedurze jest mowa o zleceniu płatności ze środków europejskich, należy przez to rozumieć również zlecenie płatności ze środków europejskich dla projektów własnych realizowanych przez IZ. W przypadku wniosków o płatność w ramach projektów realizowanych przez państwową jednostkę budżetową oraz wniosków o płatność pełniących funkcję sprawozdawczą nie sporządza się zleceń uruchomienia środków finansowych/zleceń płatności ze środków europejskich.

198

Wnioski o płatność

					Załącznik nr 5.4 Zlecenie płatności ze środków europejskich dla projektów własnych	
7.	<p>AKCEPTACJA wniosku o płatność oraz Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich</p> <p>Jeśli POZYTYWNY WYNIK WERYFIKACJI: przejdź do pkt. 8 – Zatwierdzenie</p> <p>Jeśli NEGATYWNY WYNIK WERYFIKACJI:</p> <p>a) Poprawa Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich – przejdź do pkt. 6</p> <p>b) Wystąpienie do beneficjenta z pismem celem uzupełnienia i/lub poprawy wniosku o płatność/zalączników – przejdź do pkt. 11 – Do poprawy</p> <p>c) Wniosek zawiera błędy i pracownik może dokonać ich korekty lub wydatek został uznany za niekwalifikowalny po autoryzacji – przejdź do pkt. 12 – Do korekty</p> <p>Jeśli pojawi się wątpliwość odnośnie kwalifikowalności wydatku ujętego we wniosku o płatność należy wystąpić do DRP o interpretację kwalifikowalności wydatku – przejdź do pkt. 13</p>	Kierownik Oddziału płatności DWP/DPI	Do 8 dni roboczych	<p>Zaakceptowany wniosek o płatność</p> <p>Zaakceptowane Zlecenie uruchomienia środków finansowych/Zlecenie płatności ze środków europejskich</p> <p>Podpisana przez Kierownika Oddziału płatności lista sprawdzająca w wersji papierowej</p>	<p>Załącznik nr 5.1.a, Załącznik nr 5.1.b Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność</p>	<p>Akceptacja wniosku o płatność przez Kierownika Oddziału płatności DWP/DPI oraz Zatwierdzenie wniosku o płatność przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DWP/DPI następuje na podstawie papierowej wersji Listy sprawdzającej.</p> <p>W ramach Osi Priorytetowych II – VI RPO WP akceptacja oraz zatwierdzenie wniosku o płatność będącego wnioskiem końcowym odbywa się dwuetapowo:</p> <p>- I etap obejmuje: - sprawdzenie i weryfikację wniosku o płatność przez dwóch pracowników wyznaczonych do oceny wniosku (pkt 4 i 5), akceptację przez Kierownika Oddziału płatności (pkt 7) oraz zatwierdzenie przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora (pkt 8) wniosku o płatność na podstawie Listy sprawdzającej, którą następnie pierwszy pracownik przekazuje do właściwego oddziału, celem przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu – jeżeli projekt podlega kontroli zgodnie z Analizą ryzyka, sporządzaną na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu oraz celem przeprowadzenia obowiązkowej kontroli kompletności dokumentacji oraz sprawdzenia zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami na poziomie IZ RPO WP;</p> <p>- II etap obejmuje: sporządzenie Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich przez pierwszego pracownika (pkt 6) i jego przekazanie wraz z Listą sprawdzającą podpisaną przez dwóch pracowników do Kierownika Oddziału płatności (pkt 7) celem zaakceptowania, a następnie do Dyrektora/Zastępcę Dyrektora (pkt 8) celem zatwierdzenia, po otrzymaniu opinii Kierownika Zespołu Kontrolującego (KZK) nt. zrealizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji (jeżeli projekt podlega kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu) oraz pozytywnej opinii na temat kompletności dokumentacji oraz sprawdzenia zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami na poziomie IZ RPO WP.</p> <p>W ramach I Osi Priorytetowej RPO WP akceptacja oraz zatwierdzenie wniosku o płatność będącego wnioskiem końcowym odbywa się dwuetapowo:</p> <p>- I etap obejmuje: sprawdzenie i weryfikację wniosku o płatność przez dwóch pracowników wyznaczonych do</p>
8.	<p>ZATWIERDZENIE wniosku o płatność oraz Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich</p> <p>Jeśli POZYTYWNY WYNIK WERYFIKACJI:</p> <p>a) Przekazanie Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich do</p>	Dyrektor/Zastępca Dyrektora DWP/DPI		<p>Zatwierdzony wniosek o płatność</p> <p>Zatwierdzone Zlecenie uruchomienia środków finansowych/Zlecenie płatności ze środków europejskich</p> <p>Podpisana przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DWP/DPI lista sprawdzająca w wersji papierowej</p>	-	<p>W ramach I Osi Priorytetowej RPO WP akceptacja oraz zatwierdzenie wniosku o płatność będącego wnioskiem końcowym odbywa się dwuetapowo:</p> <p>- I etap obejmuje: sprawdzenie i weryfikację wniosku o płatność przez dwóch pracowników wyznaczonych do</p>

199

Wnioski o płatność

	<p>DRP – przejdź do pkt. 9</p> <p>W przypadku wniosku pełniącego funkcję sprawozdawczą lub złożonego przez parafialną jednostkę budżetową – przejdź do pkt. 10 – Pismo do beneficjenta</p> <p>Jeśli NEGATYWNY WYNIK WERYFIKACJI:</p> <p>a) Poprawa Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich – przejdź do pkt. 6</p> <p>b) Wystąpienie do beneficjenta z pismem celem uzupełnienia i/lub poprawy wniosku o płatność/zalączników – przejdź do pkt. 11 – Do poprawy</p> <p>c) Wniosek zawiera błędy i pracownik może dokonać ich korekty lub wydatek został uznany za niekwalifikowalny po autoryzacji – przejdź do pkt. 12 – Do korekty</p> <p>Jeśli pojawi się wątpliwość odnośnie kwalifikowalności wydatku ujętego we wniosku o płatność należy wystąpić do DRP o interpretację kwalifikowalności wydatku – przejdź do pkt. 13</p>					<p>oceny wniosku (pkt 4 i 5) oraz akceptację przez Kierownika Oddziału płatności (pkt 7) na podstawie Listy sprawdzającej, której kopię następnie pierwszy pracownik przekazuje do właściwego Oddziału kontroli, celem przeprowadzenia kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu – jeżeli projekt podlega kontroli zgodnie z Analizą ryzyka, sporządzaną na potrzeby doboru próby projektów do kontroli na miejscu oraz celem przeprowadzenia obowiązkowej kontroli kompletności dokumentacji oraz sprawdzenia zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami na poziomie IZ RPO WP;</p> <p>- II etap obejmuje: sporządzenie Zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich przez pierwszego pracownika (pkt 6) i jego przekazanie do Kierownika Oddziału płatności (pkt 7) celem zaakceptowania, a następnie wraz z Listą sprawdzającą do Dyrektora (pkt 8), po otrzymaniu opinii Kierownika Zespołu Kontrolującego (KZK) nt. zrealizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji (jeżeli projekt podlega kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu) oraz pozytywnej opinii na temat kompletności dokumentacji oraz sprawdzenia zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami na poziomie IZ RPO WP.</p>
9.	Przekazanie do DRP Zlecenia uruchomienia środków finansowych (3 egzemplarze)/Zlecenia płatności ze środków europejskich (2 egzemplarze) – przejdź do procedury 5.2. Procedura uruchomienia środków w bieżącym rozdziale IW IZ RPO WP na lata 2014-2020	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	1 dzień roboczy od zatwierdzenia dokumentów przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DWP/DPI	Potwierdzenie przekazania zlecenia uruchomienia środków finansowych/Zlecenia płatności ze środków europejskich do DRP		
10.	<p>Zaznaczenie wyniku pozytywnej weryfikacji – zmiana Statusu weryfikacji na: Zakończona oraz Statusu wniosku na: Zatwierdzony</p> <p>Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do beneficjenta pisma informującego o wyniku weryfikacji wniosku o płatność oraz utworzenie</p>	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 2 dni roboczych od dnia zatwierdzenia wniosku o płatność	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta Status sprawy z oznaczeniem: „Oz”		<p>Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.1.4. - Tworzenie karty weryfikacji Podręcznika pracownika instytucji.</p> <p>Po pozytywnym zatwierdzeniu wniosku i podpisaniu wersji papierowej Listy sprawdzającej przez Dyrektora oraz dokonaniu w SL2014 zmiany statusu weryfikacji na: Zakończona oraz statusu wniosku na: Zatwierdzony, pierwszy pracownik na stanowisku ds. płatności zamieszcza w części „Przebieg weryfikacji” w SL2014 załącznik w formie</p>

200

Wnioski o płatność

	wniosku do certyfikacji Odniesienie w spisie spraw faktu zakończenia weryfikacji wniosku o płatność („Oz”)					skanu Listy sprawdzającej, będący potwierdzeniem przeprowadzonej oceny. Sporządzenie pisma do beneficjenta odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku wystąpienia rozbieżności między kwotą wnioskowaną przez beneficjenta we wniosku o płatność, a wysokością dofinansowania zatwierdzonego do wypłaty, pismo zawiera uzasadnienie w tym zakresie. Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.7. – <i>Wysyłanie wyniku weryfikacji do osoby uprawnionej</i> (zakładka: Wnioski o płatność w SL2014) uszczegółowionym w punktach 6.1.1. – <i>Przygotowanie pisma</i> oraz 6.1.2. – <i>Podpis pisma Podręcznika pracownika instytucji</i> (zakładka: Korespondencja w SL2014). Wniosek o płatność na potrzeby certyfikacji tworzony jest po użyciu funkcji: <i>Utwórz wniosek do certyfikacji</i> . Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.8. – <i>Tworzenie wniosku do certyfikacji Podręcznika pracownika instytucji</i> (zakładka: Wnioski o płatność w SL2014). Odniesienie w spisie spraw faktu zakończenia weryfikacji wniosku o płatność („Oz”) odbywa się zgodnie z instrukcją kancelaryjną.
11.	Zaznaczenie wyniku negatywnej weryfikacji – zmiana Statusu weryfikacji na: Zakończona oraz Statusu wniosku na: Do poprawy – wniosek zawiera błędy i zwracany jest do beneficjenta W zależności od wyników weryfikacji: a) Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do beneficjenta pisma dotyczącego uzupełnienia i/lub poprawienia wniosku o płatność/złączników lub b) Wprowadzenie poprawek w trybie roboczym – przygotowanie i wysłanie do beneficjenta wiadomości i/lub przeprowadzenie rozmowy telefonicznej dotyczącej wyjaśnienia/uzupełnienia i/lub poprawy wniosku o płatność/złączników	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 5 dni roboczych (dot. czynności w lit. a) Do 2 dni roboczych od podpisania Listy sprawdzającej w wersji papierowej przez drugiego wyznaczonego pracownika na stanowisku ds. płatności (dot. czynności w lit. b)	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta (dot. czynności w lit. a) Potwierdzenie wysłania wiadomości do beneficjenta/adnotacja w liście sprawdzającej dotycząca przeprowadzenia rozmowy telefonicznej, podpisana przez pierwszego i drugiego wyznaczonego pracownika na stanowisku ds. płatności (dot. czynności w lit. b)		Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.1.4. – <i>Tworzenie karty weryfikacji Podręcznika pracownika instytucji</i> . Sporządzenie pisma do beneficjenta odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W piśmie do beneficjenta określony zostaje termin 5 dni roboczych na złożenie wyjaśnień/poprawek. Z dniem przekazania do beneficjenta pisma, bieg terminu płatności zostaje wstrzymany (pod warunkiem, że zachodzą przesłanki wynikające z zapisów umowy o dofinansowanie projektu), do dnia przedłożenia uzupełnionego i/lub poprawionego wniosku o płatność/złączników. Przygotowując pismo należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.7. – <i>Wysyłanie wyniku weryfikacji do osoby uprawnionej</i> (zakładka: Wnioski o płatność w SL2014) uszczegółowionym w punktach 6.1.1. – <i>Przygotowanie pisma</i> oraz 6.1.2. – <i>Podpis pisma Podręcznika pracownika instytucji</i> (zakładka: Korespondencja w SL2014). W ramach trybu roboczego w wysłanej do beneficjenta wiadomości i/lub w rozmowie telefonicznej określony zostaje termin 5 dni roboczych na złożenie wyjaśnień/poprawek. Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.7. – <i>Wysyłanie wyniku weryfikacji do osoby</i>

201

Wnioski o płatność

	W przypadku niezłożenia przez beneficjenta skorygowanego wniosku o płatność/złączników – przejść do pkt. 14 – Wezwanie w formie wiadomości					uprawnionej (zakładka: Wnioski o płatność w SL2014) uszczegółowionym w punkcie 6.2.1. – <i>Wysyłanie wiadomości Podręcznika pracownika instytucji</i> (zakładka: Korespondencja w SL2014). Poprawki w trybie roboczym dokonywane są co do zasady jeżeli wniosek zawiera błędy nieskutkujące powstaniem nieprawidłowości i/lub nie stwierdzono rozbieżności i/lub wątpliwości dotyczących zakresu rzeczowego projektu. Jeżeli wprowadzenie poprawek w kolejnym trybie roboczym mogłoby spowodować naruszenie terminu 90 dni na przekazanie płatności beneficjentowi, pierwszy wyznaczony pracownik, zobowiązany jest przygotować pismo wzywające do uzupełnienia i/lub poprawienia wniosku o płatność/złączników – pkt 11 a.
12.	Zaznaczenie wyniku negatywnej weryfikacji – zmiana Statusu weryfikacji na: Zakończona oraz Statusu wniosku na: Do korekty – wniosek zawiera błędy i pracownik może dokonać ich korekty i/lub wydatek został uznany za niekwalifikowalny po autoryzacji a) Uzupełnienie/poprawienie wybranych danych w przypadku zaistnienia oczywistych omyłek pisarskich/rachunkowych we wniosku o płatność i/lub b) Uznanie wydatku za niekwalifikowalny i pomniejszenie wydatków po autoryzacji i przejdź do pkt. 7 – Akceptacja	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności (uzupełnienie/poprawienie) Drugi wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności (zweryfikowanie)	Do 2 dni roboczych od podpisania Listy sprawdzającej w wersji papierowej przez drugiego wyznaczonego pracownika na stanowisku ds. płatności	Skorygowany wniosek o płatność		Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 5.4. – <i>Korygowanie wniosku o płatność Podręcznika pracownika instytucji</i> . Po użyciu funkcji: <i>Koryguj</i> , następuje automatyczne utworzenie nowej karty Weryfikacji wniosku o Statusie weryfikacji: <i>Rozpoznana</i> oraz Statusie wniosku: <i>Korygowany</i> . W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność zastosowanie będą miały odpowiednio zapisy zawarte w „Wytłacznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020”. Informowanie beneficjenta o dokonanej pomniejszeniu przebiegać będzie przy zastosowaniu schematu czynności powtarzalnej nr 1.
13.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DRP pisma z prośbą o wiążącą interpretację kwalifikowalności wydatku ujętego we wniosku o płatność	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 3 dni roboczych	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP		Sporządzenie pisma do DRP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Wysłanie o wiążącą interpretację kwalifikowalności nie wstrzymuje biegu terminu płatności.
14.	Przygotowanie i wysłanie do beneficjenta wiadomości wzywającej do złożenia wniosku o płatność i/lub złączników w przypadku wniosku poprawianego) W przypadku niezłożenia wniosku	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 3 dni roboczych od dnia upływu terminu na złożenie wniosku o płatność	Potwierdzenie wysłania do beneficjenta wiadomości wzywającej do złożenia wniosku o płatność		Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 6.2.1. – <i>Wysyłanie wiadomości Podręcznika pracownika instytucji</i> (zakładka: Korespondencja w SL2014). Wiadomość do beneficjenta przygotowywana jest na podstawie: 1) Tabeli dotyczącej <i>Cyklu życia projektu</i> – dla wniosków składanych w terminie wskazanym w pkt. 1, 2) Podpisanego i wysłanego do beneficjenta pisma (pkt 11 a), 3) Wysłanej do beneficjenta wiadomości oraz Listy

202

Wnioski o płatność

	o płatność w wyznaczonym terminie - przejść do pkt. 15 – Wezwanie w formie pisma					sprawdzającej w wersji papierowej z adnotacją dotyczącą przeprowadzenia rozmowy telefonicznej, potwierdzającej wprowadzenia trybu roboczego (pkt 11 b). Tabela dotycząca <i>Cyklu życia projektu</i> umożliwia monitoring terminu złożenia pierwszego i kolejnych wniosków o płatność.
15.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do beneficjenta pisma wzywającego do złożenia w terminie do 5 dni roboczych wniosku o płatność z zastrzeżeniem możliwości rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu w przypadku jego niezłożenia W przypadku niezłożenia wniosku o płatność w wyznaczonym terminie zgodnie z umową o dofinansowanie projektu może rozpocząć się postępowanie dotyczące rozwiązania umowy - Rozdział IV Kontraktowanie projektów, podrozdział 4.3 – Rozwiązywanie umów o dofinansowanie	Pierwszy wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 5 dni roboczych od dnia upływu terminu na złożenie wniosku o płatność	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta		Sporządzenie pisma do beneficjenta odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Należy postępować zgodnie ze wskazaniem zawartym w punkcie 6.1.1. - <i>Przygotowanie pisma</i> oraz 6.1.2. - <i>Podpis pisma Podręcznika pracownika instytucji</i> (załącznik: Korespondencja w SL2014). W przypadku niezłożenia przez beneficjenta wniosku o płatność w wyznaczonym terminie, kserokopia pisma przekazywana jest do odpowiedniego oddziału umów DWP/DPI.

5.2 Procedura uruchomienia środków

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Założnik	Uwagi
5.2.1 Procedura przekazywania środków europejskich do beneficjentów						
1.	Przyjęcie, rejestracja, weryfikacja, akceptacja i zatwierdzenie zlecenia płatności ze środków europejskich W przypadku pozytywnej weryfikacji należy przejść do pkt 3 W przypadku negatywnej weryfikacji należy przejść do pkt 2	Wyznaczonych dwóch pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych /kierownik oddziału ds. rozliczeń finansowych w DRP /Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu	Nie dłużej niż 6 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DRP, zgodnie z terminarzem wypłat BGK		Zał. nr 5 5 Lista sprawdzająca do zlecenia płatności ze środków europejskich/ zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych	Jeżeli w niniejszej procedurze jest mowa o zleceniu płatności ze środków europejskich, należy przez to rozumieć również zlecenie płatności ze środków europejskich dla projektów własnych - realizowane ze środków EFRR. Zlecenie płatności ze środków europejskich jest sprawdzane i weryfikowane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, przy wykorzystaniu listy sprawdzającej.

203

Wnioski o płatność

2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DWP/DPI pisma do negatywnie zweryfikowanego zlecenia płatności ze środków europejskich wraz z anulowanym zleceniem	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W ciągu 1 dnia roboczego od negatywnej weryfikacji	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DWP/DPI	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Na zleceniu płatności ze środków europejskich dokonywana jest adnotacja o anulowaniu wraz z datą. Okres oczekiwania na poprawki nie wlicza się do okresu przewidzianego na weryfikację.
3.	Wprowadzenie i weryfikacja danych z wersji papierowej zlecenia płatności ze środków europejskich do portalu komunikacyjnego BGK-ZLECENIA	Wyznaczonych dwóch pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W ciągu 4 dni roboczych, zgodnie z terminarzem wypłat BGK	Wydruk zlecenia z portalu komunikacyjnego BGK - ZLECENIA	-	Wydruk zlecenia jest weryfikowany z zatwierdzonym zleceniem płatności ze środków europejskich zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.
4.	Autoryzacja zlecenia płatności i złożenie pierwszego podpisu cyfrowego w portalu komunikacyjnym BGK-Zlecenia	Pierwsza osoba upoważniona przez Zarząd Województwa Podkarpackiego, zgodnie z Kartą wzorów podpisów BGK z kolumny nr I		Złożenie podpisu nr 1	-	-
5.	Autoryzacja zlecenia płatności i złożenie drugiego podpisu cyfrowego w portalu komunikacyjnym BGK-Zlecenia	Druga osoba upoważniona przez Zarząd Województwa Podkarpackiego, zgodnie z Kartą wzorów podpisów BGK z kolumny nr II		Złożenie podpisu nr 2	-	Złożenie podpisu cyfrowego przez drugą z osób upoważnionych jest momentem wysłania zlecenia płatności do BGK. Środki europejskie są przekazywane na rzecz beneficjentów zgodnie z terminarzem wypłat Banku Gospodarstwa Krajowego.
6.	Weryfikacja statusu zleceń płatności przekazanych w danej sesji przelewowej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Pierwszy dzień roboczy następujący po dniu, w którym BGK dokonał płatności na rzecz beneficjentów	Wydruk z systemu BGK-Zlecenia	-	W przypadku niezrealizowania zlecenia płatności, BGK niezwłocznie informuje o tym fakcie IZ w formie elektronicznej.
7.	Ewidencja środków europejskich wypłaconych na rzecz beneficjentów Wprowadzenie danych do SL2014 Jeżeli zlecenie dotyczy projektów własnych przejść do pkt 8	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W ciągu 5 dni roboczych od otrzymania informacji z BGK, w tym do 2 dni roboczych na wprowadzenie danych do SL2014	Wydruk z ewidencji Wydruk z SL2014 dokumentujący dokonane zmiany.	-	Zmiana danych w SL2014 dotyczy wprowadzenia daty wypłaty środków.
8.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DBF pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych realizowanego ze środków EFRR	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie do 2 dni roboczych od ostatniego dnia składania zleceń do portalu BGK-ZLECENIA w danej sesji przelewowej	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DBF	-	Sporządzenie pisma przewodniego odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Kopia potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich (EFRR) dla projektów własnych stanowi informację dla DBF o przekazywanych przez BGK środkach na realizację projektów własnych IZ w danej sesji przelewowej. Dalsze czynności wykonywane są zgodnie z punktem 4 procedury 5.2.2.

204

Wnioski o płatność

9.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DBF pisma wraz ze zbiorczą informacją o zleceniach płatności przekazanych do BGK oraz raportem z systemu BGK-Zlecenia dotyczącym zrealizowanych zleceń	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie do 3 dni roboczych od realizacji zleceń przez BGK	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DBF	-	Sporządzenie pisma przewodniego odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Przedmiotowe dokumenty przekazywane są do DBF na potrzeby prowadzonej ewidencji zgodnie z procedurą opisaną w Rozdziale XII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020.
10.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji dla ZWP o zleceniach płatności przekazanych w danym miesiącu do BGK, o płatnościach dokonanych przez Bank oraz o zwrotach dokonanych przez odbiorców płatności	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dane dotyczą	Potwierdzenie przekazania informacji do Biura Zarządu	-	Sporządzenie informacji odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Informacja podlega akceptacji Marszałka/osoby upoważnionej przed przekazaniem na posiedzenie ZWP.
5.2.2 Procedura uruchomienia środków finansowych z dotacji celowej (współfinansowanie, w tym: współfinansowanie projektów własnych i Pomoc Techniczna) oraz środków z budżetu środków europejskich w zakresie projektów własnych						
1.	Przyjęcie, rejestracja i weryfikacja zlecenia uruchomienia środków finansowych W przypadku pozytywnej weryfikacji należy przejść do pkt 3 W przypadku negatywnej weryfikacji należy przejść do pkt 2 Przyjęcie, rejestracja i weryfikacja pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych, realizowanego ze środków EFS	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Co do zasady czynności wykonywane są nie dłużej niż 5 dni roboczych, przy uwzględnieniu terminarza wypłat BGK	Potwierdzenie przyjęcia zlecenia uruchomienia środków finansowych pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych, realizowanego ze środków EFS	-	Zlecenie uruchomienia środków finansowych przekazywane jest przez DWP/DPI/RPV/IIIP WUP (w zakresie projektów własnych) w 3 egzemplarzach (2 kopie i 1 oryginał). IP WUP zlecenie uruchomienia środków finansowych w zakresie projektów własnych przekazuje wraz z pismem przewodnim. Weryfikacja zlecenia uruchomienia środków finansowych od DWP/DPI dokonywana jest pod kątem zgodności kwoty w nim ujętej z rocznym planem udzielania dotacji celowej, budżetem DRP i dostępności środków dotacji celowej na wyodrębnionym rachunku bankowym. Weryfikacja otrzymanego z IP WUP/RPV/IIIP zlecenia uruchomienia środków finansowych w zakresie projektów własnych/Pomocy Technicznej odbywa się pod kątem dostępności środków na wyodrębnionym rachunku bankowym i zgodności kwoty w nim ujętej z rocznym planem udzielania dotacji celowej, a w przypadku zleceń w ramach X osi priorytetowej z budżetem PT. W przypadku gdy zlecenie uruchomienia środków finansowych dotyczy wniosku o płatność, do którego zostało również wystawione zlecenie płatności ze środków europejskich, pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych/IP WUP wskazuje na trzech egzemplarzach zlecenia uruchomienia środków finansowych planową datę wypłaty środków UE. W sytuacji, gdy do danego wniosku o płatność zostało wystawione jedynie zlecenie uruchomienia środków finansowych umieszczana jest stosowna informacja w tym zakresie na trzech egzemplarzach zlecenia. Pracownik umieszcza na trzech egzemplarzach zlecenia uruchomienia środków finansowych stosowną informację dot. weryfikacji. Zlecenia przekazywane przez DWP/DPI/IP WUP parafowane

205

Wnioski o płatność

						są przez pracownika, kierownika oddziału ds. rozliczeń finansowych oraz Dyrektora/zastępcę Dyrektora DRP. W przypadku zleceń przekazywanych przez oddział RP.VII, parafowane są przez pracownika oraz kierownika oddziału ds. rozliczeń finansowych.
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma/notatki służbowej do negatywnie zweryfikowanego zlecenia uruchomienia środków finansowych wraz z anulowanym zleceniem	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W ciągu 1 dnia roboczego od negatywnej weryfikacji	Potwierdzenie przekazania pisma/notatki służbowej do DWP/DPI/IIIP WUP/RP.VII	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Notatka służbowa sporządzana jest przez pracownika DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych, a następnie weryfikowana pod względem merytorycznym i zatwierdzana przez kierownika oddziału ds. rozliczeń finansowych w DRP. Na każdym egzemplarzu zlecenia uruchomienia środków finansowych dokonywana jest adnotacja o anulowaniu wraz z datą i podpisem pracownika DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych.
3.	Przekazanie do DBF zlecenia uruchomienia środków finansowych Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DBF pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych, realizowanego ze środków EFS	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Co do zasady przekazanie zlecenia pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych, realizowanego ze środków EFS dokonywane jest w ciągu 1 dnia roboczego od ostatniego dnia składania zleceń do portalu BGK-ZLECENIA w danej sesji przelewowej od otrzymania pisma z IP WUP	Potwierdzenie przekazania zlecenia uruchomienia środków finansowych do DBF/ pisma wraz z kopią potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych, realizowanego ze środków EFS	-	Sporządzenie pisma przewodniego odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Pracownik DBF potwierdza otrzymanie zlecenia uruchomienia środków finansowych na dwóch kopiach. Potwierdzona jedna kopia wraca do właściwej komórki sporządzającej zlecenie, natomiast druga kopia pozostaje w aktach sprawy oddziału rozliczeń finansowych w DRP.
4.	Przyjęcie, rejestracja, weryfikacja, akceptacja, zatwierdzenie i realizacja: 1. zlecenia uruchomienia środków finansowych 2. kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich 3. wniosku o zasilenie/ przekazanie środków dotacji celowej na rachunek IP WUP na współfinansowanie EFS dla beneficjentów	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń/ obsługi finansowo-księgowej Kierownik / Główny Księgowy / Skarbnik / Z-ca Dyrektora / Marszałek Województwa/ osoba upoważniona / Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. bankowości	Nie dłużej niż 5 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DBF zgodnie z terminarzem BGK Nie dłużej niż 8 dni roboczych w przypadku Pomocy Technicznej.	Potwierdzenie realizacji zlecenia uruchomienia środków finansowych Sporządzony wniosek o przekazanie środków finansowych na rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny/ budżetu województwa - organ na podstawie kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia	Zał. nr 5.6 Lista sprawdzająca do zlecenia uruchomienia środków finansowych Zał. nr 5.7 Wniosek o zasilenie/ przekazanie środków	Czynności dotyczące uruchomienia środków finansowych z dotacji celowej (współfinansowanie EFRR i EFS, w tym współfinansowanie projektów własnych i Pomoc Techniczna) oraz ze środków budżetu środków europejskich EFRR i EFS (projekty własne) odbywające się w DBF, dokonywane są w oparciu o Zarządzenie nr 34/10 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zasad sporządzania, obrotu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie. Realizacja zlecenia zgodnie z terminarzem BGK odbywa się pod warunkiem: • dostępności środków na rachunku bankowym,

206

Wnioski o płatność

	<p>W przypadku pozytywnej weryfikacji należy przejść do pkt 5 i/lub pkt 7</p> <p>W przypadku negatywnej weryfikacji należy przejść do pkt 6</p>	elektronicznej		<p>płatności ze środków europejskich dla projektów własnych</p> <p>Potwierdzenie realizacji wniosku o zasilenie rachunku IP WUP środkami na współfinansowanie EFS dla beneficjentów</p>	finansowych	<p>• zabezpieczenia środków w planie finansowym Urzędu / IP WUP / jednostki realizującej projekt własny we właściwej klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W przypadku niespełnienia ww warunków realizacja zlecenia odbywa się w najbliższym możliwym terminie.</p> <p>W przypadku przekazania zleceń uruchomienia środków finansowych, potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii zatwierdzonych zleceń płatności dla projektów własnych realizowanych ze środków EFRR, wniosków o zasilenie/przekazanie środków finansowych oraz potwierdzonych za zgodność z oryginałem kopii zatwierdzonych zleceń płatności dla projektów własnych realizowanych ze środków EFS przez DRP do DBF w terminie późniejszym niż 2 dni robocze poprzedzające datę płatności, wypłata środków odbywa się w najbliższym możliwym terminie.</p> <p>Sporządzenie w DRP (oddział rozliczeń finansowych) wniosku o zasilenie/przekazanie środków finansowych na rachunek IP WUP na współfinansowanie EFS dla beneficjentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, w terminie do 3 dni roboczych od otrzymania z DBF informacji o wpływie środków dotacji celowej z ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego.</p>
5.	<p>Sporządzenie, akceptacja, zatwierdzenie i realizacja wniosku o zasilenie / przekazanie środków finansowych na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP lub rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny lub rachunek budżetu województwa - organ</p>	<p>Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń/ obsługi finansowo-księgowej / Kierownik / Główny Księgowy / Skarbnik / Z-ca Dyrektora / Marszałek Województwa/ osoba upoważniona / Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej</p>	<p>Nie dłużej niż 5 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DBF zgodnie z terminarzem BGK</p>	<p>Potwierdzenie realizacji wniosku o zasilenie / przekazanie środków finansowych na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP lub rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny lub rachunek budżetu województwa - organ</p>	<p>Załącz. nr 5.7 Wniosek o zasilenie /przekazanie środków finansowych</p>	<p>W przypadku przekazania zleceń, kopii zatwierdzonych zleceń płatności dla projektów własnych potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez DRP do DBF w terminie późniejszym niż 2 dni robocze poprzedzające datę płatności, wypłata środków odbywa się w najbliższym możliwym terminie.</p>
6.	<p>Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DRP pisma przewodniego do negatywnie zweryfikowanego:</p> <ol style="list-style-type: none"> zlecenia uruchomienia środków finansowych kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich 	<p>Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń/ obsługi finansowo-księgowej</p>	<p>Nie dłużej niż 5 dni roboczych od daty wpływu do sekretariatu DBF zgodnie z terminarzem BGK. Nie dłużej niż 8 dni roboczych w przypadku Pomocy Technicznej.</p>	<p>Potwierdzenie odbioru na kopii pisma</p>		<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p>

207

Wnioski o płatność

	<p>3. wniosku o zasilenie/ przekazanie środków finansowych na rachunek IP WUP na współfinansowanie EFS dla beneficjentów</p>					
7.	<p>Wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego na podstawie wyciągu bankowego oraz załączonych dokumentów:</p> <ol style="list-style-type: none"> zlecenia uruchomienia środków finansowych kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich wraz z wnioskiem o zasilenie/przekazanie środków finansowych na rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny/ budżetu województwa – organ wniosku o zasilenie / przekazanie środków finansowych na rachunek Urzędu Marszałkowskiego - współfinansowanie RPO WP / IP WUP na współfinansowanie EFS dla beneficjentów 	<p>Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP / obsługi finansowo-księgowej</p>	<p>3 dni robocze od daty wyciągu bankowego</p>	<p>Wydruk raportu bankowego z systemu finansowo - księgowego zawierającego wprowadzone dane</p>		<p>Opis kont do procedury w rozdziale XII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020.</p> <p>Wprowadzenie danych do SL2014 w zakresie daty wypłaty środków w ramach Pomocy Technicznej i współfinansowania z dotacji celowej BP</p>

VI Poświadczenie i Deklaracja wydatków

Przedstawione poniżej procesy dotyczące sporządzania dokumentów na potrzeby poświadczenia do Komisji Europejskiej wydatków wynikają z następujących dokumentów:

1. Ustawa o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (ustawa wdrożeniowa),
2. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020
3. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020.

6.1 Zasady sporządzania i przekazywania deklaracji wydatków

IZ na podstawie otrzymanych od IP deklaracji wydatków, wniosków o płatność składanych bezpośrednio do IZ oraz własnych wniosków o płatność przygotowuje i przekazuje deklarację wydatków do IC, przy wykorzystaniu SL2014. Gdy z powodów technicznych nie jest możliwe sporządzenie i przesłanie deklaracji wydatków za pośrednictwem SL2014 stosowana jest procedura postępowania w przypadku zgłoszenia awarii SL2014 przez Użytkownika I określona w Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020. W przypadku potwierdzenia awarii, IP zobowiązana jest do poinformowania IZ, natomiast IZ – IC, jeżeli w jej ocenie stwierdzone problemy mogą mieć potencjalny wpływ na proces certyfikacji, w tym przede wszystkim jeżeli powinien ulec zmianie termin przesłania deklaracji wydatków. W takich sytuacjach IZ w porozumieniu z IC może określić inny sposób składania deklaracji. Zakres danych ujętych w deklaracjach wydatków nieskładanych za pośrednictwem SL2014 powinien być tożsamy z zakresem danych zawartych w modułach obsługujących proces certyfikacji w ramach SL2014. Deklaracje wydatków sporządzone i przesłane zgodnie ze sposobem określonym przez IZ i IC zostają wprowadzone do SL2014 niezwłocznie po ustaniu awarii.

Deklaracje wydatków sporządzane są odrębnie dla każdego funduszu. Kwoty ujęte w deklaracjach wyrażane są w polskich złotych (PLN).

W ramach RPO WP został przyjęty kaskadowy system obiegu dokumentów, tj. deklaracja z IP stanowi składową zbiorczą deklaracji od IZ do IC. W SL2014 są gromadzone wszystkie deklaracje sporządzane w trakcie realizacji Programu. SL2014 umożliwia korygowanie przez instytucję nadrzędną przekazanej do niej deklaracji wydatków. W systemie zachowana zostaje przesłana wersja deklaracji oraz wersja skorygowana przez instytucję nadrzędną.

Z danych wprowadzonych do SL 2014, przy wykorzystaniu SRHD tworzone są określone raporty w zakresie deklarowanych wydatków czy kwot wycofanych i odzyskanych, niezbędne do zapewnienia prawidłowego i dokładnego sporządzenia deklaracji. W przypadku programów pomocy, o których mowa w art.131 rozporządzenia ogólnego, wkład publiczny odpowiadający wydatkom wyszczególnionym we wniosku o płatność musi zostać uprzednio wypłacony. Sprawdzeniu w szczególności podlegają kwoty odzyskane i wycofane. Przy sporządzeniu deklaracji uwzględniane są wyniki audytów i kontroli, przekazywane przez Oddział RP-III/komórki merytoryczne do Oddziału RP-VI.

Dokumenty przekazane przez departamenty/komórki wdrażające oraz IP WUP na potrzeby sporządzenia deklaracji wydatków od IZ do IC są weryfikowane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, celem sprawdzenia poprawności danych w nich zawartych, w oparciu o listy sprawdzające, stanowiące załączniki nr 6.4a i 6.4b.

209

Poświadczenie i Deklaracja wydatków

Z uwagi na fakt, że w deklaracji dokonywane jest potrącenie kwot odzyskanych wraz z odsetkami karnymi oraz kwot wycofanych w trakcie sporządzania, sprawdzania i weryfikowania poprawności formalnej, rachunkowej i merytorycznej deklaracji, analizowane są informacje zapisane w SL2014 w module Rejestr obciążenia na projekcie oraz kartach korekt systemowych.

Do deklaracji od IP do IZ/ od IZ do IC dołączane jest oświadczenie, że deklaracja wydatków jest dokładna, wynika z wiarygodnych systemów księgowych i jest poparta dającymi się zweryfikować dowodami, a zadeklarowane wydatki są zgodne obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z projektami wybranymi do dofinansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa. Dodatkowo przekazywana jest również informacja dotycząca wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
6.1.1 Zasady sporządzania i przekazywania deklaracji wydatków						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie Listy wniosków beneficjentów o płatność, kwot wycofanych i odzyskanych, zatwierdzonych i zarejestrowanych w SL2014 w okresie od do, które powinny zostać wyłączone z deklaracji wydatków od IZ do IC oraz wniosków, kwot wycofanych i odzyskanych, dla których ustala przyczyna wyłączenia z deklaracji wydatków od IZ do IC w ramach osi priorytetowych I/II-VI/IX wraz z pismem przewodnim/notatką służbową do DRP/RP-VI	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/RP-VII na stanowisku ds. płatności/ds. pomocy technicznej	Nie dłużej niż do 4 dnia roboczego po zakończeniu miesiąca, którego dokumenty dotyczą	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DRP/RP-VI	Zał. nr 6.1 Lista wniosków beneficjentów o płatność, kwot wycofanych i odzyskanych, zatwierdzonych i zarejestrowanych w SL2014 w okresie od do, które powinny zostać wyłączone z deklaracji wydatków od IZ do IC oraz wniosków, kwot wycofanych i odzyskanych, dla których ustala przyczyna wyłączenia z deklaracji wydatków od IZ do IC w ramach osi priorytetowych I/II-VI/IX Zał. nr 6.3 Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokumenty składane w ramach X osi priorytetowej są podpisywane przez Kierownika Oddziału Pomocy Technicznej. DWP/DPI /RP-VII może wystąpić do DRP(RP-VI) o możliwość poprawy błędów w dokumentach. Skorygowane dokumenty przekazywane są do DRP/RP-VI niezwłocznie po ich sporządzeniu lub w terminie uzgodnionym przez strony. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku zaistnienia oczywistych omyłek pisarskich, pracownik komórki merytorycznej może dokonać ich skorygowania na przekazanych do DRP/RP-VI dokumentach, parafując dokument w odpowiednim miejscu. Załącznik 6.3 sporządzany jest w ujęciu kumulatywnym od początku realizacji programu (jedynie w ramach osi priorytetowych, w których występują instrumenty finansowe). Załącznik 6.3 przedkłada się jedynie za okresy, w których wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe. Pierwszy raz dokument składany jest dopiero w okresie, w którym wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe. W piśmie przewodnim dotyczącym dokumentów składanych za okresy, w których nie wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe, należy wskazać, że załącznik 6.3 nie uległ zmianie. Jeżeli w okresie, którego dotyczą dokumenty nie wystąpiły wnioski o płatność lub ROP podlegające ujęciu, wyłączeniu lub włączeniu do deklaracji od IZ do IC, DWP/DPI/RP-VII przekazuje stosowną informację w przedmiotowym zakresie

Poświadczenie i Deklaracja wydatków

						pismem/notatką służbową do DRP/IP-VI.
	Przekazanie deklaracji wydatków oraz oświadczenia od IP do IZ wraz z pismem przewodnim do DRP	Wyznaczony pracownik IP WUP	Nie dłużej niż do 10 dnia każdego miesiąca po zakończeniu miesiąca, którego deklaracja dotyczy/ Nie dłużej niż do 8 dnia miesiąca lipca – w przypadku sporządzania ostatniej deklaracji w roku obrachunkowym	Potwierdzenie przekazania dokumentów od IP do IZ (DRP)		<p>Dokumenty przekazywane są w trybie miesięcznym. Po uzgodnieniach IP, IZ oraz IC możliwa jest zmiana częstotliwości przedkładania dokumentów, jednak przekazywane są one nie rzadziej niż raz na kwartał.</p> <p>Wersję papierową deklaracji wydatków stanowi wydruk dokumentu wygenerowany z SL2014, podpisany na każdej stronie przez osobę upoważnioną, który jest przekazywany za pismem przewodnim wraz z Oświadczeniem od IP do IZ oraz Informacją dotyczącą wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych.</p> <p>Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych sporządzana jest w ujęciu kumulatywnym od początku realizacji programu (jedyń w ramach osi priorytetowych, w których występują instrumenty finansowe).</p> <p>Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych przedkładana jest jedynie za okresy, w których wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe. Pierwszy raz dokument składany jest dopiero w okresie, w którym wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe.</p> <p>W pismie przewodnim dotyczącym dokumentów składanych za okresy, w których nie wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe, należy wskazać, że Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych nie uległa zmianie.</p> <p>Deklaracja wydatków od IP do IZ przekazywana jest również przy wykorzystaniu SL2014.</p> <p>IP może wystąpić do IZ o wycofanie deklaracji celem sporządzenia jej korekty. Wraz z deklaracją korygowane są pozostałe dokumenty. Skorygowane dokumenty przekazywane są do IZ niezwłocznie po ich sporządzeniu lub w terminie uzgodnionym przez IP oraz IZ.</p> <p>Za okresy, w których nie zostały przedłożone wydatki do certyfikacji przedkładane jest stosowne Oświadczenie.</p> <p>W/w dokumenty sporządzane są zgodnie ze wzorami określonymi w załącznikach do IW IP WUP.</p>
2.	Przyjęcie i weryfikacja Listy wniosków beneficjentów o płatność, kwot wycofanych i odzyskanych, zatwierdzonych i zarejestrowanych w SL2014 w okresie od do, które powinny zostać wyłączone z deklaracji wydatków od IZ do IC oraz wniosków, kwot wycofanych i odzyskanych, dla których ustala przyczyną wyłączenia z deklaracji wydatków od IZ do IC, w ramach	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 20 dnia każdego miesiąca po zakończeniu miesiąca, którego deklaracja dotyczy/ Nie dłużej niż do 15 dnia miesiąca lipca – w przypadku sporządzania ostatniej deklaracji w roku	-	<p>Załącznik nr 6.4a</p> <p>Lista sprawdzająca do dokumentów przekazanych na potrzeby sporządzenia deklaracji od IZ do IC</p>	<p>Dokumenty są weryfikowane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, przy wykorzystaniu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik 6.4a/6.4b.</p> <p>Prośba o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienie/korektę danych w SL2014, może być przekazana na roboczo drogą elektroniczną lub pisemnie.</p> <p>W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień lub dodatkowych informacji za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRP, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy.</p>

211

Poświadczenie i Deklaracja wydatków

	osi priorytetowych VIII-VUX		obrachunkowym			<p>Jeżeli IP stwierdzi, iż przekazana Deklaracja wydatków od IP do IZ wymaga korekty, przekazuje pismem prośbę do IZ o zmianę statusu deklaracji w SL2014 z „Przekazana” na „Wycofana”. W przypadku podjęcia decyzji przez IZ o konieczności dokonania korekty deklaracji wydatków przekazanej przez IP, IZ przekazuje do IP stosowne pismo o sporządzenie korekty deklaracji od IP do IZ. Wyznaczony pracownik DRP dokonuje niezwłocznie zmiany statusu deklaracji IP w SL2014, z „Przekazana” na „Wycofana”.</p>
	Przyjęcie, weryfikacja, akceptacja i zatwierdzenie deklaracji wydatków od IP do IZ				Załącznik nr 6.4b	
	W przypadku pozytywnej weryfikacji: - zmiana statusu deklaracji od IP do IZ w SL2014 z „Przekazana” na „Zatwierdzona” - należy przejść do pkt 4.				Lista sprawdzająca do deklaracji wydatków od IP do IZ.	
	W przypadku wykrycia błędów, konieczności uzyskania wyjaśnień/dokumentów lub konieczności przekazania korekty ww. dokumentów – należy przejść do pkt. 3.					
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja pisma do departamentów/komórek merytorycznych w ramach osi priorytetowych I/II-VI/X oraz do IP informującego o stwierdzonych błędach/wątpliwościach/konieczności przekazania korekty deklaracji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania pisma do DWP/DPI/IP-WUP/RP-VII		<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W momencie otrzymania korekty deklaracji wydatków, na każdej stronie anulowanego dokumentu dokonywana jest adnotacja o anulowaniu deklaracji wraz z datą i podpisami pracowników DRP (RP-VI).</p> <p>W przypadku wykrycia błędów lub z uwagi na potrzebę wyjaśnienia określonych kwestii w dokumentach, DRP(RP-VI) niezwłocznie zwraca się do DWP/DPI/IP-WUP/RP-VII o dokonanie korekty/przekazanie stosownych wyjaśnień. Przekazanie korekty/wyjaśnień następuje niezwłocznie po jej sporządzeniu lub w terminie wskazanym przez DRP.</p> <p>W przypadku wykrycia błędów lub z uwagi na potrzebę wyjaśnienia określonych kwestii, IZ może dokonać korekty w SL2014 przekazanej przez IP deklaracji wydatków, jak również zmienić zakres danych w ramach osi priorytetowych I-VI oraz X, stanowiących podstawę sporządzenia deklaracji wydatków od IZ do IC, poprzez dodanie lub usunięcie wniosku o płatność, kwot wycofanych lub odzyskanych.</p> <p>Informacja w powyższym zakresie przekazywana jest do IP/ DWP/DPI/IP-RP-VII po przekazaniu deklaracji wydatków do IC. Decyzję o zastosowaniu tego rozwiązania każdorazowo podejmuje Dyrektor/Zastępca Dyrektora DRP na podstawie listy sprawdzającej (część II), wypełnionej przez pracowników RP-VI.</p>
4.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja deklaracji wydatków od IZ do IC o statusie „W trakcie przygotowania” wygenerowanej z SL2014			Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora DRP na wydruku deklaracji o statusie „W trakcie przygotowania” oraz na listach sprawdzających	Załącznik nr 6.4a	<p>W przypadku konieczności wyjaśnienia wątpliwości dotyczących wydatków planowanych do ujęcia w deklaracji wydatków, IZ w uzgodnieniu z IC przekazuje deklarację wydatków do IC w terminie późniejszym.</p>
					Lista sprawdzająca do dokumentów przekazanych na potrzeby	

212

Poświadczenie i Deklaracja wydatków

	Po akceptacji wydruku deklaracji o statusie „W trakcie przygotowania” przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP patrz pkt 5 - po akceptacji wydruku następuje zmiana statusu deklaracji w SL2014 z „W trakcie przygotowania” na „Przekazana” W przypadku braku akceptacji dokumentu przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP procedura powtarza się – patrz punkt 3			sporządzenia deklaracji od IZ do IC Załącznik nr 6.4b Lista sprawdzająca do deklaracji wydatków od IP do IZ	Wydruk deklaracji z SL2014 (odpowiednio w ramach EFRR i EFS) jest parafowany przez pracowników sporządzających deklarację, Kierownika RP-VI oraz podpisywany przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP.
5.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie Oświadczenia od IZ do IC oraz wydruku/ wydruków deklaracji wydatków o statusie „Przekazana” wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DRR (IC)	Załącznik nr 6.2a/6.2b Oświadczenie Załącznik nr 6.3 Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokumenty przekazywane są w trybie miesięcznym. Po uzgodnieniach IP, IZ oraz IC możliwa jest zmiana częstotliwości przedkładania dokumentów, jednak przekazywane są one nie rzadziej niż raz na kwartał. Wersję papierową deklaracji wydatków stanowi wydruk dokumentu (odpowiednio w ramach EFRR i EFS) wygenerowany z SL2014, który jest przekazywany za pismem przewodnim wraz z Oświadczeniem od IZ do IC. IZ może wystąpić do IC o wycofanie deklaracji celem sporządzenia jej korekty. Wraz z deklaracją korygowane są pozostałe dokumenty. Skorygowane dokumenty przekazywane są do IC niezwłocznie po ich sporządzeniu lub w terminie uzgodnionym przez IZ oraz IC. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Deklaracja/deklaracje wydatków od IZ do IC (odpowiednio w ramach EFRR i EFS) przekazywana jest również przy wykorzystaniu SL2014. Wydruk deklaracji od IZ do IC o statusie „Przekazana” jest podpisywany na każdej stronie przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP. Załącznik 6.2b przedkładany jest za okresy, w których nie zostały przedstawione wydatki do certyfikacji. Załącznik 6.3 sporządzany jest w ujęciu kumulatywnym od początku realizacji programu (jedynie w ramach osi priorytetowych, w których występują instrumenty finansowe). Załącznik 6.3 przedkładany jest jedynie za okresy, w których wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe. Pierwszy raz dokument składany jest dopiero w okresie, w którym wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe. W piśmie przewodnim dotyczącym dokumentów składanych za okresy, w których nie wystąpiły wydatki na instrumenty finansowe, należy wskazać, że załącznik 6.3 nie uległ

213

Poświadczenie i Deklaracja wydatków

					zmianie.
--	--	--	--	--	----------

214

VII Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

Przedstawione poniżej procesy dotyczą certyfikacji wydatków do Komisji Europejskiej i wynikają z następujących dokumentów:

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 (*rozporządzenie ogólne*),
2. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 1011/2014 (*rozporządzenie wykonawcze*),
3. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) Nr 966/2012 (*rozporządzenie finansowe*),
4. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 2015/207,
5. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 184/2014,
6. Ustawa o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (*ustawa wdrożeniowa*),
7. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020,
8. Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020,
9. Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020,
10. Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary EGESIF_15-0008-02.

7.1 Warunki poświadczania wydatków przez Instytucję Certyfikującą do Komisji Europejskiej

Dla celów refundacji przez Komisję Europejską wydatków poniesionych w ramach RPO WP 2014-2020 konieczne jest sporządzanie i przedłożenie KE wniosku o płatność sporządzonego w oparciu o deklarację wydatków przekazaną w SL2014 przez IZ.

IC sporządzając i przedstawiając KE wnioski o płatność poświadczają, że obowiązki przewidziane w art. 126 pkt. a), d), e), f), g) i h) *rozporządzenia ogólnego* zostały spełnione. Na podstawie wniosków o płatność okresową przedłożonych do KE w danym roku obrachunkowym, IC przygotowuje zestawienie wydatków dotyczące analizowanego roku obrachunkowego.

Warunkiem certyfikowania zestawień wydatków do KE jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa oraz potwierdzenie, iż są one kompletne, rzetelne i prawdziwe oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do dofinansowania, zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

IC sporządzając wnioski o płatność i zestawienia wydatków zobowiązana jest do uwzględniania wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyników własnych kontroli IZ RPO WP 2014-2020/ IP WUP oraz innych wyników kontroli przeprowadzanych przez uprawnione instytucje (w tym NIK, KE, ETO), celem potwierdzenia poprawności poszczególnych wydatków przedkładanych do KE.

Wyniki wyżej wymienionych działań kontrolnych stanowią podstawę do potwierdzenia spełnienia warunków certyfikacji dotyczących systemu zarządzania i kontroli przez IC. W przypadku, gdy wyniki ww. kontroli wskazują na nieprawidłowości w funkcjonowaniu systemu, IC ma prawo wstrzymać certyfikację wydatków do czasu wdrożenia stosownych działań naprawczych.

215

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

7.2 Zasady sporządzania, certyfikacji i przedkładania Komisji Europejskiej wniosków o płatność

7.2.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków od IZ do IC

Deklaracja wydatków od IZ do IC jest sporządzana i zatwierdzana przez DRP wykonujący zadania IZ RPO WP 2014-2020.

DRP regularnie składa *Deklarację wydatków od IZ do IC* co do zasady w trybie miesięcznym, w terminie 20 dni po zakończeniu okresu, którego dotyczy deklaracja.

W uzgodnieniu z IC możliwa jest zmiana częstotliwości przekazywania *Deklaracji wydatków*, ale nie może się to odbywać rzadziej niż raz na kwartał.

W przypadku, gdy w danym okresie IZ nie poświadczyla w ramach programu operacyjnego żadnych wydatków poniesionych przez Beneficjentów oraz nie odzyskała lub nie wycofała żadnych kwot dotyczących wydatków, przekazuje w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu do IC stosowną informację, której wzór stanowi Załącznik nr 6.2b do niniejszej Instrukcji.

W celu zapewnienia złożenia ostatecznego *Wniosku o płatność od IC do KE* do dnia 31 lipca po upływie poprzedniego roku obrachunkowego (zgodnie z art. 135 ust. 2 *rozporządzenia nr 1303/2013*), IZ ma obowiązek złożyć do IC ostateczną *Deklarację wydatków od IZ do IC* do dnia 15 lipca po zakończeniu poprzedniego roku obrachunkowego.

Deklaracje wydatków od IZ do IC są sporządzane za dany okres sprawozdawczy, odrębnie dla EFRR i EFS i przesyłane do IC w wersji elektronicznej przy wykorzystaniu SL2014, w którym gromadzone są m.in. dane finansowe na temat wdrażania RPO WP 2014-2020 oraz w wersji papierowej – wydruk z systemu wraz z oświadczeniem, którego wzór stanowi Załącznik nr 6.2a do niniejszej Instrukcji. Kwoty ujęte w ww. dokumentach dotyczące RPO wyrażone są w złotych polskich (PLN).

Wraz z *Deklaracją IZ* przekazuje „*Informacje dotyczące wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, oraz ujętych we wnioskach o płatność*” (kumulatywnie od rozpoczęcia programu), której wzór stanowi Załącznik nr 6.3 do niniejszej Instrukcji, a w przypadku niezłączenia przedmiotowego dokumentu, IZ w piśmie przewodnim przekazującym *Deklarację* każdorazowo zawiera informację o braku zmian w przedmiotowym załączniku za dany okres.

Gdy z powodów technicznych nie jest możliwe sporządzenie i przesłanie deklaracji wydatków za pośrednictwem SL2014, IZ stosuje procedurę postępowania w przypadku zgłoszenia awarii SL2014 określoną w „*Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*”.

W przypadku potwierdzenia awarii, IZ RPO WP 2014-2020 zobowiązana jest do niezwłocznego poinformowania IC, jeżeli w jej ocenie, stwierdzone problemy mogą mieć potencjalny wpływ na proces certyfikacji.

W przypadku wystąpienia opisanej sytuacji, IC dopuszcza składanie ww. deklaracji w inny sposób, zgodnie z pkt. 6.1 IW IZ RPO WP 2014-2020. Zakres danych ujętych w dokumentach nieskładanych za pośrednictwem SL2014 powinien być tożsamy z zakresem danych zawartych w modułach obsługujących proces certyfikacji w ramach SL2014. Deklaracje wydatków sporządzone i przesłane do IC w niniejszym trybie, powinny zostać wprowadzone do SL2014 niezwłocznie po ustaniu awarii.

W przypadku, gdy w trakcie weryfikacji deklaracji wydatków lub przed jej rozpoczęciem wystąpią okoliczności uzasadniające wycofanie tej

216

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

deklaracji (np. wpłynięcie pisma IZ z prośbą o wycofanie lub negatywny wynik weryfikacji poprzedniej deklaracji), weryfikacja może zostać przerwana, co jest dokumentowane słownym zapisem na liście sprawdzającej lub odpowiednią adnotacją na piśmie przekazującym deklarację wydatków od IZ.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.2.1.1 Procedura weryfikacji Deklaracji wydatków od IZ do IC						
1.	Weryfikacja, akceptacja i zatwierdzenie Deklaracji wydatków od IZ do IC. W przypadku pozytywnej weryfikacji – należy przejść do pkt. 3. W przypadku wykrycia błędów, konieczności uzyskania wyjaśnień/ dokumentów lub konieczności przekazania korekty Deklaracji wydatków od IZ do IC – należy przejść do pkt. 2.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	18 dni roboczych/ do 25 lipca (w przypadku weryfikacji ostatecznej Deklaracji wydatków od IZ do IC)	Wypełniona i zatwierdzona Lista sprawdzająca	Załącznik nr 7.1 Lista sprawdzająca do weryfikacji Deklaracji wydatków od IZ do IC.	Weryfikację Deklaracji wydatków od IZ do IC przeprowadza się w oparciu o następujące narzędzia: - Listę sprawdzającą. - Wydruki z SL2014 i wygenerowane raporty z SRHD dot. wniosków beneficjentów o płatność, które były podstawą do sporządzenia deklaracji wydatków. Dane finansowe zawarte w raportach weryfikowane są pod kątem zgodności z danymi zawartymi w wersji papierowej dokumentu. - Wydruki z SL2014 i wygenerowane raporty z SRHD/ wyniki kontroli zawierające informacje o stwierdzeniu nieprawidłowości systemowych lub nieprawidłowości o skutkach finansowych/ wyniki kontroli krzyżowych, mających wpływ na certyfikację bieżącej deklaracji wydatków. Właściwy merytorycznie pracownik DRR analizuje również, czy kwoty wykazane w deklaracji zostały pomniejszone o kwoty odzyskane lub wycofane lub ewentualne korekty systemowe. Sporządzenie Listy sprawdzającej odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Jeżeli w wyniku weryfikacji przez IC Deklaracji wydatków pojawiają się wątpliwości co do prawidłowości wykazanych kwot, SL2014 umożliwia korygowanie przez IC przekazanej do niej Deklaracji wydatków. Przez korygowanie należy rozumieć usuwanie wniosków o płatność, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych. W systemie zachowana zostanie wersja Deklaracji przesłana przez IZ oraz wersja skorygowana przez IC. Decyzję o zastosowaniu tego rozwiązania każdorazowo podejmuje Z-ca Dyrektora DRR na podstawie listy sprawdzającej wypełnionej przez pracownika DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków oraz zaakceptowanej przez Kierownika DRR właściwego ds. certyfikacji wydatków. IC każdorazowo uzasadnia przyczynę dokonania korekty deklaracji w systemie, powiadamiając o tym fakcie IZ w formie pisemnej. Od momentu podjęcia decyzji o zastosowaniu powyższego rozwiązania do czasu dokonania korekty dokumentu przez IC termin 18 dni roboczych na weryfikację Deklaracji wydatków

217

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						od IZ do IC ulega zawieszeniu.
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ informującego o stwierdzonych błędach/wątpliwościach, konieczności przekazania korekty deklaracji. Po uzyskaniu odpowiedzi od IZ – należy przejść do pkt. 1.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	2 dni robocze	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma/ potwierdzenie wysłania e-maila.		Przygotowanie pisma do IZ odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Prośba o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienie/korektę danych w SL2014, może być przekazana w trybie roboczym drogą elektroniczną lub pisemnie. W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień lub dodatkowych informacji za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Jeżeli IZ stwierdzi, iż przekazana Deklaracja wydatków od IZ do IC wymaga korekty, przekazuje pisemną prośbę do IC o zmianę statusu deklaracji w SL2014 z „Przekazana” na „Wycofana”. Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków dokonuje niezwłocznie zmiany statusu w SL2014. Za datę wycofania deklaracji wydatków przyjmuje się datę wpływu pisma przekazanego przez IZ do IC. W momencie otrzymania korekty deklaracji wydatków, na każdej stronie anulowanego dokumentu dokonywana jest adnotacja o anulowaniu deklaracji wraz z datą i podpisami pracownika DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków i kierownika DRR właściwego ds. certyfikacji wydatków. Każdorazowo termin 18 dni roboczych na weryfikację deklaracji wydatków ulega przerwaniu i biegnie od początku od momentu wpływu poprawionego dokumentu lub wyjaśnień do IC.
3.	Po zaakceptowaniu Deklaracji wydatków od IZ do IC: – zmiana statusu Deklaracji wydatków od IZ do IC w SL2014 na „Zatwierdzona”, – przejście do Procedury sporządzania i przedkładania Wniosku o płatność od IC do KE	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Zaparafowany wydruk deklaracji z systemu.		Datę zatwierdzenia stanowi data podpisania Listy sprawdzającej przez Z-cę Dyrektora DRR.

7.2.2 Sporządzanie i przedkładanie Wniosku o płatność od IC do KE

W oparciu o pozytywnie zweryfikowaną Deklarację wydatków od IZ do IC, Instytucja Certyfikująca sporządza Wniosek o płatność od IC do KE, zgodny ze wzorem stanowiącym Załącznik nr 7.2 do IW IZ RPO WP 2014-2020 w formacie określonym w Załączniku VI rozporządzenia wykonawczego. IC sporządza i przesyła do Komisji Europejskiej wnioski o płatność okresową wyłącznie w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2014, w trybie bieżącym, nie rzadziej niż raz na kwartał.

Wniosek o płatność składany jest za dany okres sprawozdawczy, odrębnie dla EFRR i EFS.

218

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

Zgodnie z art. 126 pkt. a) i e) *rozporządzenia ogólnego*, IC na podstawie deklaracji wydatków oraz informacji otrzymanych od IZ nt. procedur i weryfikacji przeprowadzonych w odniesieniu do wydatków, sporządza i przedstawia KE wnioski o płatność poświadczając, że wynikają one z wiarygodnych systemów księgowych, są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzonej przez IZ.

IC po pozytywnej weryfikacji *Deklaracji wydatków od IZ do IC*, generuje z systemu SRHD wymagane dane i sporządza w odpowiednim module SL2014 *Wniosek o płatność od IC do KE*, dokonując przeliczenia poniesionych i poświadczonych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z miesięcznym obrachunkowym kursem wymiany stosowanym przez KE w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez IC (za moment zaksięgowania należy przyjąć moment przekazania deklaracji wydatków do IC za pomocą SL2014).

Kwoty odzyskane i wycofane, dotyczące wydatków deklarowanych wcześniej do KE są przeliczane wg kursu EUR, po którym te wydatki były deklarowane. W przypadku wstrzymania certyfikacji oraz jej odblokowania po pewnym czasie, zastosowany zostaje kurs z miesiąca, w którym podjęto decyzję o wznowieniu certyfikacji (wszystkie poprzednie deklaracje są przeliczane po tym samym kursie). Miesięczne kursy księgowe są publikowane na stronie internetowej Komisji Europejskiej: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm.

Ponadto IC weryfikuje m.in., czy w całym okresie dla każdej osi priorytetowej nie został przekroczony poziom współfinansowania ze środków funduszy UE określony w decyzji KE o przyjęciu programu operacyjnego.

W przypadku, gdy przeprowadzona analiza wykaze przekroczenie poziomu dofinansowania UE na jakiegokolwiek osi priorytetowej, w stosunku do poziomu wynikającego z tabeli finansowej programu, kwota wnioskowana do KE dla tej osi priorytetowej zostaje zmniejszona do poziomu wynikającego z tabeli finansowej. W przypadku, gdy poziom dofinansowania w odniesieniu do osi priorytetowej jest niższy w stosunku do określonego w tabeli finansowej programu, IC uwzględni wartość wyliczoną na podstawie zadeklarowanych przez IZ wydatków kwalifikowanych oraz poziomu dofinansowania określonego w tabeli finansowej programu.

Zgodnie z art. 131 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego* dla każdego priorytetu wniosek o płatność obejmuje:

- a) całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków poniesionych przez beneficjentów i opłaconych w ramach realizowanych operacji, zaksięgowaną przez Instytucję Certyfikującą,
 - b) całkowitą kwotę wydatków publicznych poniesionych w ramach realizowanych operacji, zaksięgowaną przez Instytucję Certyfikującą,
- z uwzględnieniem kwot odzyskanych i wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu na rzecz operacji.

W stosownych przypadkach wniosek o płatność zawiera dodatkowe informacje dotyczące instrumentów finansowych, o których mowa w art. 41 *rozporządzenia ogólnego* podanych narastająco, od rozpoczęcia programu.

IC przy sporządzaniu wniosków o płatność okresową uwzględnia dochód generowany przez projekty, który podlega odliczeniu od wydatków kwalifikowalnych zgodnie z przepisami art. 61 oraz art. 65 ust. 8 *rozporządzenia ogólnego*. Szczegółowe warunki w powyższym zakresie znajdują się odpowiednio w „Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020” oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”.

Instytucja Certyfikująca przedkłada ostateczny wniosek o płatność okresową do dnia 31 lipca po upływie poprzedniego roku obrachunkowego oraz w każdym przypadku, przed pierwszym wnioskiem o płatność okresową dla następnego roku obrachunkowego.

Rokiem obrachunkowym w świetle zapisów art. 2 ust. 29 *rozporządzenia ogólnego* jest okres od dnia 1 lipca do dnia 30 czerwca, z wyjątkiem

219

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

pierwszego roku obrachunkowego, w odniesieniu do którego oznacza on okres od rozpoczęcia kwalifikowalności wydatków do dnia 30 czerwca 2015 r. Natomiast ostatnim rokiem obrachunkowym jest okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 30 czerwca 2024 r.

W oparciu o utworzony w ramach SL2014 *Wniosek o płatność od IC do KE* tworzony jest jego odpowiednik w systemie SFC2014.

W myśl art. 3 ust. 2 *rozporządzenia nr 184/2014* w przypadku działania siły wyższej, wadliwego działania systemu SFC2014 lub braku łączności z systemem SFC2014 przez okres dłuższy niż jeden dzień roboczy w tygodniu poprzedzającym ustawowy termin przedkładania informacji bądź w okresie od 23 do 31 grudnia, lub pięć dni roboczych w innych okresach, wymiana informacji między państwem członkowskim a Komisją może odbywać się w formie papierowej, przy wykorzystaniu modeli, formatów i wzorów określonych w odrębnych rozporządzeniach.

Za datę przedłożenia danego dokumentu uznaje się datę stempla pocztowego.

IC wprowadza informacje przesłane już w formie papierowej także do systemu SFC2014 niezwłocznie po tym, jak ustaje wadliwe działanie systemu elektronicznej wymiany, odnowione zostaje połączenie z systemem lub przestaje działać siła wyższa.

W przypadku błędnego sporządzenia *Wniosku o płatność od IC do KE*, na podstawie poprawnej *Deklaracji wydatków od IZ do IC*, IC dokonuje korekty kwot przekazanych do KE w następnym wniosku, niezwłocznie po wykryciu pomyłki.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.2.2.1 Procedura sporządzania i przedkładania Wniosku o płatność od IC do KE						
1.	Przygotowanie, weryfikowanie <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w SL2014 z przeliczeniem kwot z PLN na EURO.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	6 dni roboczych po zażądaniu <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i>			W związku z tym, iż deklaracje przesyłane przez IZ nie zawierają kompletnie informacji w układzie określonym we wzorze wniosku o płatność do KE, część wymaganych danych dot. rozbięcia określonych pozycji wydatkowych wg kategorii regionów oraz wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych pozyskana zostanie z dodatkowych informacji przekazanych przez IZ (Zał. 6.3) oraz raportów wygenerowanych z SRHD.
2.	Przygotowanie, weryfikowanie <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w SFC2014.					
3.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja wydruku <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SL2014 o statusie „W przygotowaniu”.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.		Wydruk <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SL2014 o statusie „W przygotowaniu”.		Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
4.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja wydruku <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SFC2014 o statusie „Gotowe do wysłania”.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.		Wydruk <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SFC2014.	Zał. nr 7.2 Wniosek o płatność od IC do KE	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

5.	Przesłanie <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w formie elektronicznej za pomocą SFC2014.	Osoba reprezentująca IC.	1 dzień roboczy do 31 lipca (w przypadku przesłania ostatecznego <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i>)	Wydruk potwierdzenia odbioru <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SFC2014.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Data elektronicznego przekazania <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> przez IC uznawana jest za datę przedłożenia danego dokumentu.
6.	Zmiana statusu <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w SL2014 na „Przekazany”.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Zaparafowany wydruk <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SL2014.	-	-
7.	Przesłanie potwierdzenia odbioru <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> , wygenerowanego z systemu SFC2014 do MF.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Potwierdzenie wysłania e-maila.	-	Odbywa się drogą elektroniczną.
8.	Zmiana statusu <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w SL2014 na „Zatwierdzony”.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po otrzymaniu informacji z MF o wpływie refundacji z KE.	Zaparafowany wydruk <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> z SL2014 o statusie „Zatwierdzony”.	-	-

W przypadku uwag Komisji Europejskiej do *Wniosku o płatność od IC do KE*:

KE może zwrócić się z pismem do IC z prośbą o korektę wniosku (o wyłączenie określonych wydatków) lub o dodatkowe wyjaśnienia do wniosku przesłanego do KE.

KE może także przekazać pismo za pośrednictwem bazy SFC2014 i/lub zmienić status *Wniosku o płatność od IC do KE* w bazie SFC2014 na „Odesłano do korekty” lub „Odrzucono w całości”. Data elektronicznego przekazania informacji przez Komisję do IC uznawana jest za datę przedłożenia danego dokumentu.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.2.2.2 Procedura postępowania w przypadku uwag Komisji Europejskiej do <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i>						
1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do KE przekazującego dodatkowe wyjaśnienia dot. <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> .	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	4 dni robocze	Potwierdzenie wysłania pisma.	-	W przypadku braku konieczności korekty <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> . Sporządzenie pisma do KE odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
2.	Zmiana statusu <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> w SL2014 na „Wycofany”. W przypadku, gdy IC nie zwraca się	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Zaparafowany wydruk deklaracji z systemu. Potwierdzenie odbioru na kopii	-	W przypadku konieczności korekty <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> lub zmiany statusu <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> przez KE na „Odesłano do korekty” lub „Odrzucono w całości”.

221

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

	do IZ z prośbą o przekazanie wyjaśnień lub korektę <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> należy: – przekazać informację do IZ – przejść do Procedury sporządzania i przedkładania <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> .			pisma.		Sporządzenie informacji do IZ odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. IC może utworzyć w SL2014 kolejną wersję wycofanego <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> lub utworzyć nowy <i>Wniosek o płatność od IC do KE</i> .
3.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ o przekazanie wyjaśnień lub korektę <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> .	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma.	-	Sporządzenie pisma do IZ odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W celu umożliwienia korekty <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> w SL2014, właściwy pracownik DRP wysługuje do IC o zmianę statusu deklaracji w SL2014 z „Zatwierdzona” na „Wycofana”. Statusy należy zmienić na „Wycofana” także dla kolejnych deklaracji skierowanych do IC przez daną instytucję jeśli w wyniku analizy stwierdzona zostanie taka konieczność. W przypadku gdy konieczne jest dokonanie korekty danej <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> , wówczas korekty wymagać mogą również wszystkie następne <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> dla danego programu.
4.	Po przekazaniu przez IZ skorygowanej <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> – przejście do Procedury weryfikacji <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> oraz Procedury sporządzania i przedkładania <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> .	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	-	-	IZ przekazuje w terminie przewidzianym na dokonanie korekty, odpowiednio skorygowaną <i>Deklarację wydatków od IZ do IC</i> w wersji papierowej oraz w SL2014. Po zatwierdzeniu <i>Deklaracji wydatków od IZ do IC</i> przekazanej przez IZ, IC może utworzyć w SL2014 kolejną wersję wycofanego <i>Wniosku o płatność od IC do KE</i> lub utworzyć nowy <i>Wniosek o płatność od IC do KE</i> .

7.3 Zasady sporządzania i przekazywania dokumentów do KE zgodnie z art. 59 ust. 5 rozporządzenia finansowego Nr 966/2012

Zgodnie z art. 126 pkt. b) i c) *rozporządzenia ogólnego*, IC odpowiada za sporządzenie *Zestawienia wydatków*, o którym mowa w art. 59 ust. 5 lit. a) *rozporządzenia finansowego* oraz poświadcza KE, że przedłożone zestawienie jest kompletne, rzetelne i prawdziwe, a wydatki ujęte w tym zestawieniu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania, zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Zestawienie wydatków przekazywane jest KE wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu informatycznego SFC2014.

Data elektronicznego przekazania informacji do KE przez IC oraz do IC przez KE uznawana jest za datę przedłożenia danego dokumentu.

W myśl art. 3 ust. 2 *rozporządzenia nr 184/2014* w przypadku działania siły wyższej, wadliwego działania systemu SFC2014 lub braku łączności z systemem SFC2014 przez okres dłuższy niż jeden dzień roboczy w tygodniu poprzedzającym ustawowy termin przedkładania informacji bądź w okresie od 23 do 31 grudnia, lub pięć dni roboczych w innych okresach, wymiana informacji między państwem członkowskim a KE może

222

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

odbywać się w formie papierowej, przy wykorzystaniu modeli, formatów i wzorów określonych w odrębnych rozporządzeniach. Za datę przedłożenia danego dokumentu uznaje się datę stempla pocztowego. IC wprowadza informacje przesłane już w formie papierowej także do systemu SFC2014 niezwłocznie po tym, jak ustaje wadliwe działanie systemu elektronicznej wymiany, odnowione zostaje połączenie z systemem lub przestaje działać siła wyższa.

IC sporządza *Zestawienie wydatków* oddzielnie dla każdego funduszu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 7.3 do IW IZ RPO WP 2014-2020, który jest zgodny z formatem określonym w załączniku VII *rozporządzenia wykonawczego 1011/2014*. *Zestawienie wydatków* obejmuje rok obrachunkowy i zawiera na poziomie każdego priorytetu, w stosownych przypadkach, według funduszy i kategorii regionów:

- całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych zaksięgowanych przez IC, które zostały ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych KE (zgodnie z art. 131 i art. 135 ust. 2 *rozporządzenia ogólnego*) do dnia 31 lipca następującego po zakończeniu roku obrachunkowego oraz całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w trakcie wdrażania operacji, a także całkowitą kwotę odpowiednich płatności na rzecz beneficjentów dokonanych na mocy art. 132 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego*,
- kwoty wycofane i odzyskane w roku obrachunkowym, kwoty, które mają być odzyskane na koniec roku obrachunkowego, kwoty odzyskane na podstawie art. 71 *rozporządzenia ogólnego* oraz nieściągalne należności,
- kwoty wkładów programu wypłaconych instrumentom finansowym na mocy art. 41 ust. 1 *rozporządzenia ogólnego*,
- dla każdego priorytetu – wyszczególnienie różnic pomiędzy wydatkami zadeklarowanymi w *Zestawieniu wydatków*, a wydatkami zadeklarowanymi w odniesieniu do tego samego roku obrachunkowego we wnioskach o płatność, wraz z wyjaśnieniem wszelkich różnic.

IC przy sporządzaniu rocznych zestawień wydatków uwzględnia dochód generowany przez projekty, który podlega odliczeniu od wydatków kwalifikowalnych zgodnie z przepisami art. 61 oraz art. 65 ust. 8 *rozporządzenia ogólnego*. Szczegółowe warunki w powyższym zakresie znajdują się odpowiednio w „Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020” oraz „Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020”.

Zestawienie wydatków podlega opinii niezależnego organu kontrolnego, sporządzonej zgodnie z przyjętymi na szczeblu międzynarodowym standardami audytu. W opinii tej stwierdza się, czy rachunki przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji, czy wydatki w odniesieniu, do których zwrócono się do KE o zwrot kosztów, są legalne i prawidłowe oraz czy wprowadzone systemy kontroli funkcjonują prawidłowo. Opinia ta wskazuje również, czy przeprowadzone badanie poddaje w wątpliwość stwierdzenia zawarte w *Deklaracji zarządczej*, która sporządzana jest na podstawie zestawienia wydatków oraz rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytów i kontroli.

Deklaracja zarządcza sporządzana jest przez IZ w trybie rocznym, za poprzedni rok obrachunkowy, począwszy od 2016 r. do roku 2025 włącznie i przekazywana jest do KE. *Deklaracja zarządcza* sporządzana jest zgodnie ze wzorem określonym w załączniku VI do *Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/207*.

Deklaracja zarządcza w ramach RPO przygotowana jest przez DRP i opiera się na weryfikacji wydatków wykazywanych we wnioskach o płatność w danym roku obrachunkowym, ujmowanych w *Zestawieniu wydatków*. Weryfikacja ma na celu potwierdzenie oraz zapewnienie, że wydatki ujmowane we wnioskach o płatność są prawidłowe i kompletne oraz zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem, przy uwzględnieniu zasady należytego zarządzania finansami.

Jednocześnie na potrzeby sporządzenia *Deklaracji zarządczej* przeprowadzana jest analiza istniejącego systemu zarządzania i kontroli dla zagwarantowania legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczanych wydatków. Analiza ma na celu wykazanie, że w

223

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

zakresie stwierdzonych nieprawidłowości wszystkie wyniki kontroli zarządczych, jak również zalecenia zawarte w sprawozdaniach z audytów końcowych, prowadzonych przez organy kontroli, zostały uwzględnione przy sporządzaniu rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytów i kontroli oraz *Zestawienia wydatków*. W zakresie wydatków poniesionych w roku obrachunkowym, którego dotyczy *Deklaracja zarządcza*, będących przedmiotem trwającej oceny ich zgodności z prawem i prawidłowości, potwierdzeniu podlega fakt ich wyłączenia z *Zestawienia wydatków*, przy możliwości ujęcia ich we wniosku o płatność w kolejnym roku obrachunkowym.

Deklaracja zarządcza gwarantuje, że IZ zapewni prawidłowy przebieg procesu monitorowania Programu oraz potwierdza wiarygodność danych w zakresie wskaźników, celów pośrednich i postępów Programu, stanowiących podstawę prowadzonej w ramach Programu sprawozdawczości.

Jednocześnie *Deklaracja zarządcza* gwarantuje, że IZ stosuje skuteczne procedury oraz podejmuje niezbędne działania dotyczące zwalczania nadużyć finansowych, przy uwzględnieniu stwierdzonych rodzajów ryzyka.

Podstawę sporządzenia *Deklaracji zarządczej* stanowi, obok *Zestawienia wydatków*, *Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli*, które jest opracowane przez IZ.

Roczne podsumowanie obejmuje wyniki wszystkich przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym przez IZ kontroli zarządczych oraz wyniki audytów lub kontroli przeprowadzanych przez właściwe organy kontroli na poziomie krajowym oraz UE, wnioski po ich przeprowadzeniu, jak również informacje nt. podjętych lub planowanych działań następczych związanych z dokonanymi ustaleniami kontroli.

Sposób sporządzenia rocznego podsumowania oraz zakres informacji w nim ujmowanych określają Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczących sporządzenia deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania (EGESIF_15-0008-03 z dnia 19.08.2015 r.).

Na potrzeby sporządzenia rocznego podsumowania, wyniki kontroli oraz audytów przeprowadzanych w roku obrachunkowym na bieżąco przekazywane są do IZ oraz IC. Ponadto, po zakończeniu roku obrachunkowego IP WUP oraz właściwe komórki wdrażające osie I - VI oraz X – Pomoc Techniczna przekazują informacje sprawozdawcze w zakresie przeprowadzonych kontroli. Informacje sprawozdawcze wskazują działania podjęte i planowane w zakresie zidentyfikowanych w toku przeprowadzonych kontroli obszarów problemowych oraz potwierdzają realizację zaleceń wydanych przez organy kontroli.

W ramach procedury analizy i zatwierdzania, *Deklaracja zarządcza* wraz z *Zestawieniem wydatków* oraz *Rocznym podsumowaniem sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli* podlega weryfikacji Instytucji Audytowej. Zgodnie z zapisami art. 21 *ustawy wdrożeniowej*, projekty dokumentów przekazywane są do IA w terminie do 31 października roku, w którym kończy się rok obrachunkowy za jaki są sporządzane, natomiast ostateczne wersje dokumentów przekazywane są do 31 stycznia roku następującego po roku obrachunkowym.

Ostateczna wersja w/w dokumentów jest przekazywana za pośrednictwem systemu SFC2014 do Komisji Europejskiej wraz z opinią audytową oraz sprawozdaniem z kontroli, przedstawiającym wyniki przeprowadzonych audytów.

Komisja zatwierdza *Zestawienie wydatków*, jeżeli jest w stanie stwierdzić, że jest ono kompletne, rzetelne i prawdziwe. KE dokonuje takiego stwierdzenia, jeżeli Instytucja Audytowa wydała opinię audytową bez zastrzeżeń co do kompletności, rzetelności i prawdziwości *Zestawienia wydatków*, chyba że KE posiada konkretne dowody na to, że opinia audytowa dotycząca zestawienia wydatków jest niewiarygodna.

Do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego KE informuje IC czy jest w stanie zatwierdzić *Zestawienie wydatków*.

Procedura analizy i zatwierdzania *Zestawienia wydatków* nie zakłada rozpatrywania wniosków o płatności okresowe i nie prowadzi do zawieszenia płatności.

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

Na podstawie zatwierdzonego *Zestawienia wydatków*, KE oblicza kwotę obciążającą fundusze polityki spójności w danym roku obrachunkowym oraz wynikające z tego dostosowania związane z płatnościami na rzecz RPO WP 2014-2020.

Komisja dokonując obliczenia bierze pod uwagę:

- kwoty ujęte w *Zestawieniu wydatków*,
- całkowitą kwotę płatności dokonanych przez KE w danym roku obrachunkowym, składającą się z kwoty płatności okresowych i kwoty rocznych płatności zaliczkowych wypłaconych przez KE.

W wyniku obliczeń może powstać:

- kwota należna państwu członkowskiemu i wypłacana w terminie 30 dni od daty zatwierdzenia *Zestawienia wydatków*, lub
- kwota podlegająca odzyskaniu od państwa członkowskiego przez potrącenie jej od kwot należnych państwu członkowskiemu w ramach kolejnych płatności na rzecz tego samego programu operacyjnego. Odzyskanie takie nie stanowi korekty finansowej i nie zmniejsza wsparcia z funduszy polityki spójności na rzecz programu operacyjnego.

Procedura przygotowania Zestawienia wydatków

Źródłem informacji umożliwiającym poprawne przygotowanie dokumentów określonych w Załączniku nr VII do rozporządzenia wykonawczego 1011/2014 są dane wprowadzone do SL2014.

Punktem wyjścia do przygotowania *Zestawienia wydatków* w ramach SL2014 są wnioski o płatność okresową do KE dotyczące analizowanego roku obrachunkowego, z których – w oparciu o informacje posiadane przez IC, w tym wyniki przeprowadzonych kontroli, audytów itp. – wyłączone zostaną w całości określone wnioski beneficjentów o płatność, które w przedmiotowym roku obrachunkowym były ujęte w wnioskach o płatność okresową do KE. Wyłączać można jedynie „całe” wnioski o płatność (nie ma możliwości wyłączenia poszczególnych wydatków, tj. jedynie wybranych pozycji wydatkowych zawartych we wspomnianych wnioskach).

Na potrzeby sporządzenia *Zestawienia wydatków* przez IC, IZ sporządza informację dotyczącą wniosków o płatność ujętych w deklaracjach wydatków w danym roku obrachunkowym, jakie powinny zostać z zestawienia wyłączone do czasu wyjaśnienia wątpliwości. Ponadto przedmiotowa informacja dotyczy podlegających wyłączeniu z zestawienia kwot wycofanych i odzyskanych, wykazanych w deklaracjach wydatków w danym roku obrachunkowym, kwot jakie zostaną odzyskane do końca roku obrachunkowego, kwot odzyskanych na podstawie art. 71 rozporządzenia ogólnego w roku obrachunkowym oraz kwot niemożliwych do odzyskania na koniec roku obrachunkowego.

Wydatki będące wkładem z Programu do instrumentów finansowych są również przedstawione w informacji od IZ do IC.

Zbiorcza informacja do IC jest opracowywana przez IZ na podstawie informacji w zakresie osi priorytetowych przygotowywanych przez DWP/DPI/IP WUP oraz Oddział RP.VII, zgodnie z załącznikiem nr 7.4 do IW.

Na potrzeby sporządzenia rocznego *Zestawienia wydatków* IZ przekazuje również do IC *Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli*, opracowane zgodnie z załącznikiem nr 7.5b do IW.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
-----	----------	---------------------------	------------------	---------------------	-----------	-------

225

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

7.3.1.1 Procedura sporządzenia Zestawienia wydatków, Rocznych podsumowań końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli oraz Deklaracji zarządczej						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji na potrzeby sporządzenia rocznego Zestawienia wydatków oraz Rocznych podsumowań końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli, - w zakresie osi VII-VI/IX wraz z pismem przewodnim. Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji na potrzeby sporządzenia rocznego Zestawienia wydatków, Rocznych podsumowań końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w zakresie osi priorytetowych VII-IX, oraz Deklaracji zarządczej IP WUP wraz z pismem przewodnim.	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/IP-VII Wyznaczony pracownik IP WUP	do 15 września po zakończeniu roku obrachunkowego - projekt dokumentów / do 15 grudnia po zakończeniu roku obrachunkowego – ostateczna wersja dokumentów	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP	Załącznik nr 7.4 Informacja na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie osi priorytetowych VII-VI/IX Załącznik nr 7.5a Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach osi priorytetowych VII-VI/IX	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 Komórki merytoryczne DWP/DPI/IP-VII oraz IP WUP uwzględniają na potrzeby sporządzenia Załącznika 7.4 wszystkie audyty przeprowadzone przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyniki własnych kontroli oraz wyniki kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty w zakresie osi VII-VI/IX/IX – ujęte w opracowanym Rocznym podsumowaniu audytów i przeprowadzonych kontroli, stanowiącym Załącznik 7.5a. Przedmiotowe dokumenty sporządzane są przez IP WUP w zakresie osi priorytetowych VII-IX zgodnie ze wzorami określonymi w IW IP WUP.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczej informacji na potrzeby sporządzenia rocznego Zestawienia wydatków oraz Rocznych podsumowań końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach RPO WP wraz z pismem przewodnim.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 1 października po zakończeniu roku obrachunkowego – projekt dokumentu / nie dłużej niż do 2 stycznia po zakończeniu roku obrachunkowego – ostateczna wersja dokumentu	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DRP (IC)	Załącznik nr 7.4 Informacja na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO WP Załącznik nr 7.5b Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach RPO WP na lata 2014-2020	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli zaparowane przez Dyrektora DRP, przekazywane jest do podpisu Marszałka/osoby upoważnionej na dalszym etapie procedury, patrz punkt 6. DRP uwzględnia na potrzeby sporządzenia Załącznika 7.4 wszystkie audyty przeprowadzone przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyniki własnych kontroli oraz wyniki kontroli przeprowadzonych przez inne uprawnione podmioty w zakresie osi priorytetowych – ujęte w opracowanym Rocznym podsumowaniu audytów i przeprowadzonych kontroli, stanowiącym Załącznik 7.5b. W przypadku pojawienia się wątpliwości możliwe jest zwrócenie się w trybie roboczym o wyjaśnienie przedmiotowych kwestii. W przypadku pojawienia się błędów na etapie weryfikacji informacji od DWP/DPI/IP WUP/RP VII możliwe jest zwrócenie się z prośbą o ich poprawę. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, natomiast skorygowane dokumenty przekazywane są do IZ niezwłocznie po ich sporządzeniu lub w terminie

226

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						ustalonym przez IZ.
3.	Weryfikacja dokumentacji otrzymanej od IZ (DRP).	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po otrzymaniu informacji od IZ (DRP) (tj. po 1 października roku, w którym kończy się rok obrotowy/ po 2 stycznia roku następującego po roku obrotowym).	Notatka służbowa sporządzona przez pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.		<p>IZ przekazuje do IC:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Załącznik 7.4 - tj. Informacja na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO WP - Załącznik 7.5b - Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach RPO WP na lata 2014-2020 <p>IC może zwrócić się do IZ z prośbą o skorygowanie weryfikowanych dokumentów lub przekazanie dodatkowych informacji/wyjaśnień w tym zakresie.</p> <p>W przypadku uznania otrzymanych informacji/wyjaśnień za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy.</p> <p>Dopuszcza się możliwość prowadzenia korespondencji w trybie roboczym drogą elektroniczną.</p>
4.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja projektu ostatecznej wersji Zestawienia wydatków wraz z pismem przewodnim do IZ (DRP).	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Nie dłużej niż do 20 października po zakończeniu roku obrotowego – projekt dokumentu/ nie dłużej niż do 20 stycznia po zakończeniu roku obrotowego – ostateczna wersja dokumentu.	Potwierdzenie przekazania dokumentu do DRP.	Załącznik nr 7.3 Zestawienie wydatków do KE	<p>Zestawienie wydatków przygotowuje się poprzez wypełnienie karty rocznego Zestawienia wydatków w odpowiednim module SL2014. Karta rocznego Zestawienia wydatków w SL2014 w przybliżeniu odpowiada zakresowi danych wymaganych wzorem Dodatku 1 do załącznika VII rozporządzenia wykonawczego 1011/2014. Wydruk z SRHD zawiera zakres danych umożliwiających wypełnienie pozostałych tabel (Dodatki 2-6) do załącznika VII rozporządzenia wykonawczego 1011/2014. Dane te wprowadzane są do SFC2014, nie są natomiast gromadzone w ramach RPO WP.</p> <p>Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.</p> <p>Zestawienie wydatków sporządzone jest w dwóch egzemplarzach.</p> <p>IC, na podstawie otrzymanych informacji od IZ oraz własnych analiz może wyłączać z Zestawienia wydatków wnioski o płatność/kwoty odzyskane lub wycofane, w stosunku do których pojawiają się wątpliwości. Jeżeli wyłączeniu podlegają wnioski o płatność/kwoty odzyskane lub wycofane inne niż te wskazane przez IZ w przekazanej informacji, informacja w ww. zakresie jest przekazywana IZ.</p> <p>Wnioski wyłączone wprowadzane są przez IC do SL2014 w module doL zestawienia wniosków o płatność wyłączonych z rocznego Zestawienia wydatków.</p>

227

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

5.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja Deklaracji zarządczej ramach RPO WP.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 26 października po zakończeniu roku obrotowego – projekt dokumentu/ nie dłużej niż do 26 stycznia po zakończeniu roku obrotowego – ostateczna wersja dokumentu		Załącznik nr 7.6 Deklaracja zarządcza	<p>Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>Deklaracja zarządcza jest parafowana przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP, do podpisu Marszałka/osoby upoważnionej jest przekazywana na dalszym etapie procedury, patrz punkt 6.</p> <p>Na potrzeby opracowania Deklaracji zarządczej Oddział sprawozdawczości i monitoringu DRP udostępnia informację na temat wskaźników, celów pośrednich i postępów w Programie.</p>
6.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma przekazującego roczne Zestawienie wydatków, Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli oraz Deklarację zarządczą w ramach RPO WP do IA i do wiadomości IC	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 31 października po zakończeniu roku obrotowego – projekt dokumentu/ nie dłużej niż do 31 stycznia po zakończeniu roku obrotowego – ostateczna wersja dokumentu	Potwierdzenie przekazania dokumentów do IA i do wiadomości IC	<p>Załącznik nr 7.5b Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach RPO WP na lata 2014-2020</p> <p>Załącznik 7.6 – Deklaracja zarządcza</p> <p>Załącznik nr 7.3 Zestawienie wydatków do KE</p>	<p>Sporządzenie pism odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dokumenty sporządzone przez DRP (patrz punkt 2 i 5) są zatwierdzane przez Marszałka/osobę upoważnioną.</p> <p>IA w toku weryfikacji przekazanych dokumentów informuje IZ o ewentualnej konieczności wprowadzenia do nich zmian.</p> <p>W przypadku otrzymania z IA pisma dotyczącego przekazania wyjaśnień/wprowadzenia zmian w przesłanych dokumentach - patrz pkt 8.</p>
7.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma dotyczącego przekazania wyjaśnień/wprowadzenia zmian w dokumentach przesłanych do IA.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma z IA	Potwierdzenie przekazania pisma do IA		<p>Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2</p> <p>Jeżeli pismo IA dotyczy Zestawienia wydatków, IZ informuje niezwłocznie IC o tym fakcie, odpowiedź do IA opracowywana jest we współpracy z IC (DRR).</p>
8.	Analiza rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej zgodnie z Procedurą weryfikacji rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po otrzymaniu dokumentów			
9.	Przekazanie Zestawienia wydatków, Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli oraz Deklaracji zarządczej do KE za pośrednictwem systemu SFC2014.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Nie dłużej niż do 15 lutego roku następującego po zakończeniu roku obrotowego	Potwierdzenie przekazania dokumentów do KE – zaparafowany wydruk z systemu SFC2014		<p>Zestawienie wydatków przesyłane jest do KE wyłącznie w formie elektronicznej przy wykorzystaniu systemu SFC2014.</p> <p>W myśl art.3 ust.2 rozporządzenia nr 184/2014 przekazywanie informacji Komisji jest zawsze weryfikowane i dokonywane przez inną osobę niż osoba, która wprowadziła przekazywane dane.</p> <p>KE informuje IC w terminie do 31 maja roku następującego po roku obrotowym o zatwierdzeniu Zestawienia wydatków. W przypadku niezatwierdzenia zestawienia KE</p>

228

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						wskazuje jego powody oraz wymagane działania i termin na ich wykonanie. Po upływie wskazanego terminu KE ponownie informuje IC czy jest w stanie zatwierdzić Zestawienia wydatków.
10.	Przekazanie do MF potwierdzenia przekazania Zestawienia wydatków do KE wygenerowanego z systemu SFC2014.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po przekazaniu Zestawienia wydatków do KE	Potwierdzenie wysłania e-maila	-	Przekazanie potwierdzenia odbywa się drogą elektroniczną.

W przypadku uwag Komisji Europejskiej do Zestawienia wydatków:

Jeżeli z przyczyn leżących po stronie państwa członkowskiego, KE nie jest w stanie zatwierdzić Zestawienia wydatków do 31 maja roku następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego, powiadamia ona IC, podając powody oraz określając działania, których podjęcie jest wymagane, a także termin na ich wykonanie. Po upływie terminu na zrealizowanie tych działań KE informuje IC, czy jest w stanie zatwierdzić Zestawienie wydatków.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.3.1.2 Procedura postępowania w przypadku uwag Komisji Europejskiej do Zestawienia wydatków						
1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do KE przekazującego dodatkowe wyjaśnienia dot. Zestawienia wydatków.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie, w terminie określonym przez KE.	Potwierdzenie wysłania pisma do KE.	-	W przypadku braku konieczności korekty Zestawienia wydatków. Sporządzenie pisma do KE odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja korekty Zestawienia wydatków W przypadku, gdy IC nie zwraca się do IZ z prośbą o przekazanie wyjaśnień lub korektę informacji na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO WP należy: - przekazać informację do IZ, - przejść do pkt. 5	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie, w terminie określonym przez KE.	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma do IZ (DRP).	-	W przypadku konieczności korekty Zestawienia wydatków. Sporządzenie korekty Zestawienia wydatków odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Sporządzenie pisma do IZ odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

229

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

3.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ o przekazanie wyjaśnień lub korektę informacji na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO WP.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma do IZ (DRP).	-	Sporządzenie pisma do IZ odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
4.	Po przekazaniu przez IZ wyjaśnień lub korektę informacji na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO WP: - Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do KE przekazującego dodatkowe wyjaśnienia dot. Zestawienia wydatków. lub - Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja korekty Zestawienia wydatków (przejdź do pkt. 5)	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie, w terminie określonym przez KE.	Potwierdzenie wysłania pisma do KE.	-	IZ przekazuje w terminie przewidzianym na dokonanie korekty, odpowiednio skorygowaną informację na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków w zakresie RPO. Sporządzenie pisma do KE/korekty Zestawienia wydatków odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
5.	Przekazanie skorygowanego Zestawienia wydatków do KE za pośrednictwem systemu SFC2014.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie, w terminie określonym przez KE.	Potwierdzenie przekazania dokumentów do KE – zaparafowany wydruk z systemu SFC2014	-	Zestawienie wydatków przesłane jest do KE wyłącznie w formie elektronicznej przy wykorzystaniu systemu SFC2014. W myśl art.3 ust.2 rozporządzenia nr 184/2014 przekazywanie informacji Komisji jest zawsze weryfikowane i dokonywane przez inną osobę niż osoba, która wprowadziła przekazywane dane.
6.	Przekazanie do MF potwierdzenia przekazania skorygowanego Zestawienia wydatków do KE wygenerowanego z systemu SFC2014.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po przekazaniu skorygowanego Zestawienia wydatków do KE	Potwierdzenie wysłania e-maila	-	Przekazanie potwierdzenia odbywa się drogą elektroniczną.

7.4 Wstrzymanie oraz wznowienie procesu certyfikacji wydatków do KE w ramach RPO WP 2014-2020

IC wykonując zadania wynikające z art. 126 rozporządzenia ogólnego, w przypadku powzięcia w wyniku działań kontrolnych (zarówno własnych jak też innych podmiotów uprawnionych) lub z innych źródeł (np. doniesień z mediów) informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości może podjąć decyzję o wstrzymaniu procesu certyfikacji wydatków w ramach osi priorytetowej, działania, poddziałania lub grupy projektów do czasu usunięcia przez daną instytucję okoliczności będących podstawą wstrzymania procesu certyfikacji w celu zapobieżenia certyfikowania wydatków poniesionych z naruszeniem prawa.

IC niezwłocznie informuje IZ o stwierdzeniu okoliczności mogących być przyczyną wstrzymania certyfikacji wydatków do KE dla programu, osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu.

Wstrzymanie procesu certyfikacji może nastąpić między innymi w przypadku:

230

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

- rażącego niewypelnienia przez IZ RPO WP i/lub inną instytucję zaangażowaną we wdrażanie RPO WP nałożonych na nią obowiązków,
- wystąpienia poważnych nieprawidłowości w realizacji RPO WP (w szczególności w przypadku rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli lub rażącego naruszenia warunków certyfikacji),
- zawieszenia/wycofania desygacji dla IZ RPO WP lub innej instytucji zaangażowanej we wdrażanie RPO WP,
- zawieszenia płatności przez KE na podstawie art. 142 rozporządzenia ogólnego.

W przypadku wstrzymania biegu terminu płatności na podstawie art. 83 lub zawieszenia płatności przez KE dokonanego na podstawie art. 142 rozporządzenia ogólnego, IC przekazuje w terminie 5 dni roboczych pisemną informację w tym zakresie do IKPC oraz do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE.

W przypadku, gdy IC dokonuje wstrzymania procesu certyfikacji wydatków, przekazuje do IKPC oraz do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE, w terminie 5 dni roboczych od podjęcia decyzji, pisemną informację o zakresie wstrzymania, określającą w szczególności oś priorytetową, działania, poddziałania lub projekty objęte wstrzymaniem certyfikacji.

W okresie, gdy certyfikacja wydatków jest wstrzymana w ramach osi priorytetowej, działania, poddziałania, grupy projektów lub projektu, wydatki objęte zakresem wstrzymania nie są włączane do wniosków o płatność wysyłanych przez IC do KE. Skutkiem zawieszenia lub wycofania desygacji jest wstrzymanie certyfikacji wydatków do KE w ramach RPO WP w zakresie odpowiadającym zawieszeniu lub wycofaniu desygacji.

Decyzję o wstrzymaniu oraz wznowieniu procesu certyfikacji podejmuje w drodze uchwały Zarząd Województwa Podkarpackiego.

W przypadku przywrócenia certyfikacji, IC niezwłocznie przekazuje stosowną informację do IKPC oraz do instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.4.1 Procedura wstrzymania i wznowienia procesu certyfikacji wydatków do KE w ramach RPO WP						
1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ informującego o stwierdzonych okolicznościach mogących być przyczyną wstrzymania certyfikacji wydatków do KE z prośbą o wyjaśnienia.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie po stwierdzeniu zaistniałych okoliczności.	Potwierdzenie wysłania/odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Analiza otrzymanych wyjaśnień od IZ (DRP). Jeżeli wyjaśnienia zostaną uznane za wystarczające – przejdź do pkt. 3. Jeżeli wyjaśnienia zostaną uznane za niewystarczające	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 10 dni roboczych.	Notatka służbowa	-	Proces sporządzenia notatki służbowej odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

231

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

	- przejdź do pkt. 4					
3.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ informującego o uznaniu wyjaśnień IZ za wystarczające.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 3 dni roboczych.	Potwierdzenie wysłania/odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
4.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja projektu uchwały ZWP o wstrzymaniu certyfikacji wraz z uzasadnieniem.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 10 dni roboczych.	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
5.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ (do wiadomości IKPC i MF) informującego o wstrzymaniu certyfikacji wydatków do KE wraz ze wskazaniem terminu usunięcia nieprawidłowości.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 5 dni roboczych od podjęcia decyzji ZWP.	Potwierdzenie wysłania/odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
6.	Analiza otrzymanych informacji od IZ (DRP) o podjętych działaniach naprawczych.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 10 dni roboczych.	Notatka służbowa	-	W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień/ informacji za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do całkowitego usunięcia okoliczności będących podstawą wstrzymania certyfikacji. Decyzję o uznaniu otrzymanych informacji za wystarczające każdorazowo podejmuje Z-ca Dyrektora DRR na podstawie notatki wypełnionej przez pracownika DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków oraz zaakceptowanej przez Kierownika DRR właściwego ds. certyfikacji wydatków.
7.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja projektu uchwały ZWP o wznowieniu certyfikacji wraz z uzasadnieniem.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 10 dni roboczych.	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
8.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do IZ (do wiadomości IKPC i MF) informującego o wznowieniu certyfikacji wydatków do KE.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie.	Potwierdzenie wysłania/odbioru na kopii pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

232

7.5 Sporządzanie prognoz finansowych do Komisji Europejskiej

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.5.1 Procedura sporządzania prognoz finansowych do Komisji Europejskiej						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie pisma/notatki służbowej ws. informacji w ramach osi I/II-VI/VII-IX/X RPO WP na potrzeby opracowania prognozy wniosków o płatność do KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma z Instytucji Koordynującej Proces Certyfikacji (IKPC) lub w innym terminie ustalonym przez DRP/RP-VI	Potwierdzenie przekazania pisma	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Notatka służbowa ws. opracowania informacji w zakresie X osi priorytetowej przekazywana jest do RP-VII.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie informacji w ramach osi I/II-VI/VII-IX/X RPO WP na potrzeby opracowania prognozy wniosków o płatność do KE wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/IP WUP/RP-VII	Nie dłużej niż do 1 grudnia / 1 czerwca każdego roku lub w innym terminie określonym przez DRP/RP-VI	Potwierdzenie przekazania prognozy do DRP	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Informacja w zakresie X osi priorytetowej przekazywana jest notatką służbową przez RP-VII. Informacja sporządzana jest w PLN, w formie tabeli, zgodnie ze wzorem wskazanym przez DRP/RP-VI.
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie prognozy wniosków o płatność w ramach RPO WP wraz z pismem przewodnim do IKPC	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 15 grudnia/15 czerwca każdego roku	Potwierdzenie przekazania prognozy do IKPC	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Prognoza sporządzana jest w PLN, w formie tabeli, zgodnie ze wzorem wskazanym przez IKPC. IKPC weryfikuje, a następnie zatwierdza otrzymane prognozy oraz dokonuje przeliczenia tych kwot na EUR według miesięcznego kursu księgowego KE, odpowiednio ze stycznia i lipca danego roku. IKPC, w terminie do dnia 20 stycznia i 20 lipca, informuje pisemnie IZ o zatwierdzonej kwocie prognoz. W przypadku gdy prognoza wskazuje na możliwość utraty środków zgodnie z zasadą n+3 IKPC konsultuje się z IZ. W przypadku ewentualnej korekty korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 oraz skorygowane dokumenty przekazywane są przez komórki merytoryczne/IP WUP niezwłocznie po ich sporządzeniu lub w terminie ustalonym przez DRP (RP-VI).
4.	Wprowadzenie danych finansowych do systemu SFC2014 Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie do DRR (IC) pisma ws. prognozy oraz o zakresie danych wprowadzonych do SFC2014	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu prognozy z IKPC oraz wprowadzeniu do SFC2014 danych finansowych	Wydruk z systemu SFC2014 Potwierdzenie przekazania prognozy do DRR (IC)	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Zgodnie z art. 112 ust. 1 i 2 rozporządzenia ogólnego corocznie w terminie do 31 stycznia do systemu SFC2014 wprowadzane są dane do celów monitorowania oraz dane w podziale na kategorie interwencji, zgodnie ze wzorem zawartym w Tabeli 1 i 2 załącznika nr II rozporządzenia wykonawczego. W przypadku prognozy przekazywanej do

233

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						KE do 31 lipca, do systemu SFC2014 wprowadzane są dane do celów monitorowania, o których mowa art. 112 ust. 1 rozporządzenia ogólnego. Przedmiotowe dane są przysyłane do KE wraz z prognozą wniosków o płatność. Ponadto dane, o których mowa w art. 112 ust. 1 wprowadzane są do systemu SFC2014 corocznie w terminie do 31 października i przysyłane do KE przez DRP(RP-VI). Na potrzeby wprowadzenia przedmiotowych danych do systemu SFC2014 generowane są raporty z SRHD. Wydruk z systemu SFC2014 o statusie „niezatwierdzony” w zakresie wprowadzonych danych finansowych jest akceptowany i zatwierdzany zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
5.	Wprowadzenie prognozy do SFC2014. Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja wydruku prognozy o statusie „niezatwierdzony” z systemu SFC2014.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.		Wydruk prognozy o statusie „niezatwierdzony” z systemu SFC2014.	-	Sporządzenie wydruku prognozy odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. (Uwaga – podpisy tylko pod Tabelą 3 uzupełnioną przez IC)
6.	Zatwierdzenie prognozy wniosków o płatność do KE w systemie SFC2014.			-	-	-
7.	Przesłanie prognozy wniosków o płatność za pośrednictwem systemu SFC2014.	Z-ca dyrektora DRR	Do 31 stycznia/ 31 lipca danego roku	Wydruk potwierdzenia odbioru przez KE prognozy finansowej z SFC2014.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. IC przekazuje do KE zatwierdzone prognozy wniosków o płatność za bieżący i kolejny rok budżetowy, zgodnie ze wzorem zawartym w Tabeli 3 załącznika nr II rozporządzenia wykonawczego, w rozbiu na poszczególne programy, fundusze i kategorie regionów. IC przekazuje do KE prognozy za pośrednictwem systemu SFC2014, dołączając je do danych przekazanych zgodnie z art. 112 rozporządzenia ogólnego.

7.6 Prowadzenie w formie elektronicznej dokumentacji księgowej, w tym kwot podlegających odzyskaniu, kwot odzyskanych i kwot wycofanych w odniesieniu do każdej informacji

Przepis art. 126 lit. g) i h) rozporządzenia ogólnego nakłada na IC obowiązek:

- utrzymywania w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków zadeklarowanych KE oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów,

234

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

- prowadzenia ewidencji kwot podlegających odzyskaniu i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu na rzecz operacji.

Zbiorczy rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania, kwot odzyskanych oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu z wyodrębnieniem wkładu publicznego oraz dofinansowania dla programu operacyjnego prowadzony jest w ramach SL2014. Dane do systemu wprowadzane są przez pracowników instytucji zaangażowanych we wdrażanie funduszy (IZ/IP WUP).

Kwoty odzyskane wraz z odsetkami karnymi oraz kwoty wycofane, są zwracane do budżetu ogólnego UE przed zamknięciem programu operacyjnego, poprzez potrącenie ich z *Wniosku o płatność od IC do KE* oraz *Zestawienia wydatków do KE*. IZ dokonuje potrąceń w deklaracji wydatków, którą przekazuje do IC w SL2014 IZ.

Poprawność danych w zakresie kwot odzyskanych i wycofanych ujętych w SL2014 badana jest przez IC w trakcie weryfikacji *Deklaracji wydatków od IZ do IC* w oparciu o raport wygenerowany z SRHD.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.6.1 Procedura weryfikacji kwot odzyskanych i wycofanych						
1.	Wygenerowanie raportu z SRHD.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Do 10 dnia każdego miesiąca	Zaporaflowany wydruk raportu.	-	Raport generowany jest celem uzyskania informacji o kwotach odzyskanych i wycofanych zarejestrowanych w SL2014 w miesiącu, za który jest sporządzana <i>Deklaracja wydatków od IZ do IC</i> i nie ujętych jeszcze w żadnej deklaracji.
2.	Weryfikacja kart informacyjnych kwot odzyskanych oraz wycofanych po anulowaniu wygenerowanych z SL2014. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości/ konieczności uzyskania wyjaśnień od IZ – należy przejść do pkt. 3	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	8 dni roboczych.	Wypełniona i zatwierdzona <i>Lista sprawdzająca</i> .	Zał. nr 7.7 Lista sprawdzająca do weryfikacji kwot odzyskanych i wycofanych.	Sporządzenie <i>Listy sprawdzającej</i> odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
3.	Sporządzenie, akceptacja i zatwierdzenie pisma do IZ informującego o stwierdzonych błędach/wątpliwościach. Po uzyskaniu odpowiedzi od IZ – należy przejść do pkt. 1.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	Niezwłocznie	Potwierdzenie odbioru na kopii pisma/ potwierdzenie wysłania e-maila.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Informacja do IZ może być przekazana w trybie roboczym drogą elektroniczną lub pisemnie. W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień lub dodatkowych informacji za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Każdorazowo termin 8 dni roboczych na weryfikację kart informacyjnych kwot odzyskanych oraz wycofanych ulega przerwowi i biegnie od początku od momentu wygenerowania poprawionych dokumentów/uzyskania

235

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						wyjaśnień.
--	--	--	--	--	--	------------

7.7 Pozyskiwanie i analizowanie wyników kontroli i audytów

Zgodnie z art. 126 lit. f) *rozporządzenia ogólnego* oraz zapisami zawartymi w „Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji..” IC zobowiązana jest do uwzględnienia, podczas sporządzania i składania *Wniosków o płatność od IC do KE* i *Zestawień wydatków*, wyników wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, wyników własnych kontroli IZ oraz innych wyników kontroli przeprowadzanych przez uprawnione instytucje.

7.7.1 Pozyskiwanie i analizowanie wyników kontroli i audytów

IC w procesie sporządzania *Wniosków o płatność od IC do KE* oraz *Zestawienia wydatków do KE* zobowiązana jest do uwzględniania wyników kontroli i audytów. W tym celu IC otrzymuje:

a) wyniki kontroli systemowych przeprowadzonych przez IZ. W ramach tego zadania IC otrzymuje do wiadomości:

- zatwierdzony roczny plan kontroli, w terminie do 30 czerwca roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie. Zmiany rocznego planu kontroli przekazywane są przez IZ, w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania zatwierdzonej zmiany planu,
- ostateczną wersję informacji pokontrolnej oraz zaleceń pokontrolnych po zakończeniu przez IZ kontroli systemowej, w terminie 5 dni roboczych od dnia wydania zaleceń pokontrolnych, a w przypadku braku wydania zaleceń pokontrolnych, od dnia otrzymania przez IZ podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania,
- wyprzedzającą informację o ustaleniach kontroli, bez oczekiwania na ostateczny termin jej zakończenia w przypadku stwierdzenia przez IZ rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli albo rażącego naruszenia warunków certyfikacji. Na podstawie powyższych informacji IC może zażądać dodatkowych wyjaśnień od IZ.

W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy planem kontroli a posiadanymi wynikami kontroli lub w przypadku braku wyników ze wszystkich zaplanowanych kontroli systemowych, wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków zwraca się drogą elektroniczną do odpowiedniej komórki w DRP o przekazanie brakujących wyników kontroli i/lub o dodatkowe wyjaśnienia.

- b) szczegółową dokumentację pokontrolną lub informacje na temat sposobu wdrożenia zaleceń w odniesieniu do nieprawidłowości ze skutkiem finansowym stwierdzonych podczas kontroli projektów przeprowadzonych przez IZ lub IP WUP, przekazaną w trybie roboczym każdorazowo na prośbę IC,
- c) wyniki kontroli i audytów przeprowadzonych w IZ przez IA lub na jej odpowiedzialność, jak również inne uprawnione do tego służby lub podmioty kontrolne i audytowe, w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez IZ,

236

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

d) wyniki kontroli i audytów projektów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, jak również inne uprawnione do tego służby lub podmioty kontrolne i audytowe zawierające ustalenia o stwierdzeniu nieprawidłowości związanych z realizacją programu operacyjnego, w terminie 5 dni roboczych od dnia ich otrzymania przez IZ.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.7.1.1 Procedura weryfikacji wyników kontroli i audytów						
1	Weryfikacja wyników kontroli i audytów.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	20 dni roboczych	Wypełniona i zatwierdzona <i>Lista sprawdzająca</i>	Załącznik nr 7.8 <i>Lista sprawdzająca do analizy wyników kontroli i audytów.</i>	Sporządzenie <i>Listy sprawdzającej</i> odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. IC może zwrócić się z prośbą do IZ o przekazanie dodatkowych informacji/ wyjaśnień bądź informacji o stanie wdrożenia wydanych rekomendacji. Dopuszcza się możliwość pozyskiwania wyjaśnień w trybie roboczym drogą elektroniczną. W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień/ informacji za niewystarczające, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Każdorazowo termin wykonania czynności związanych z ponowną weryfikacją dokumentacji wynosi 10 dni roboczych od dnia uzyskania wyjaśnień. Wyniki kontroli/audytów uwzględniane są w trakcie sporządzania <i>Wniosków o płatność</i> od IC do KE oraz <i>Zestawienia wydatków</i> do KE.
2	Wprowadzenie danych do <i>Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych</i> zawartych w wynikach kontroli/audytów.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	W ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia <i>Listy sprawdzającej</i> .	-	Załącznik nr 7.9 <i>Rejestr nieprawidłowości / korekt finansowych</i> zawartych w wynikach kontroli/audytów	Procedura stosowana jest w przypadku, gdy wyniki kontroli projektów wskazują na wystąpienie skutków finansowych.

237

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

7.7.2 Pozyskiwanie i analizowanie rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej

Zgodnie z art. 127 ust. 5 *rozporządzenia ogólnego*, IA sporządza opinię audytową oraz sprawozdanie z kontroli przedstawiające główne wyniki audytów przeprowadzonych na podstawie stosownej próby operacji w oparciu o zadeklarowane wydatki. Sprawozdanie z kontroli zawiera ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w systemach zarządzania i kontroli oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.7.2.1 Procedura weryfikacji rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej						
1.	Weryfikacja sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	20 dni roboczych	Wypełniona i zatwierdzona <i>Lista sprawdzająca</i>	Załącznik nr 7.10 <i>Lista sprawdzająca do weryfikacji rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej.</i>	Sporządzenie <i>Listy sprawdzającej</i> odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Sprawozdanie z kontroli oraz opinia audytowa, uwzględniane są w trakcie sporządzania <i>Zestawienia wydatków</i> do KE.
2.	Wprowadzenie danych do <i>Rejestru nieprawidłowości/korekt finansowych</i> zawartych w wynikach kontroli/audytów.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków	W ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia <i>listy sprawdzającej</i>	-	Załącznik nr 7.9 – <i>Rejestr nieprawidłowości / korekt finansowych</i> zawartych w wynikach kontroli/audytów	Procedura stosowana jest w przypadku, gdy wyniki kontroli projektów wskazują na wystąpienie skutków finansowych.

7.8 Pozyskiwanie i analizowanie informacji o nieprawidłowościach

7.8.1 Pozyskiwanie i analizowanie informacji o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE

Podstawą prawną, w oparciu o którą odbywa się przekazywanie informacji o nieprawidłowościach w zakresie wykorzystania funduszy strukturalnych do KE, stanowi *rozporządzenie ogólne*. W świetle jego zapisów (art. 2 pkt. 36) nieprawidłowością jest każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii, poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Zgodnie z art. 122 ust. 2 *rozporządzenia ogólnego*, państwo członkowskie zobowiązane jest do informowania KE o stwierdzonych nieprawidłowościach, jeśli wkład z funduszy polityki spójności w ramach danej nieprawidłowości przekracza 10 tys. euro. Państwo członkowskie

238

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

informuje również o istotnych faktach dotyczących przebiegu prowadzonych postępowań.

W Polsce podmiotem odpowiedzialnym za przekazywanie informacji o nieprawidłowościach bezpośrednio do KE jest Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej, pełniący funkcję Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej. Pełnomocnik Rządu realizuje swoje zadania przy pomocy komórki organizacyjnej w Ministerstwie Finansów.

Pełnomocnik Rządu w stosownych procedurach określa zadania poszczególnych podmiotów odpowiedzialnych za informowanie o nieprawidłowościach oraz zasady współpracy między nimi i terminy realizacji tych zadań, a także przedstawia tryb i zakres przekazywanych informacji, stosownie do wymogów KE, w tym systemu IMS.

IZ realizuje obowiązek przekazywania informacji o wykrytych lub podejrzanych nieprawidłowościach do MF poprzez sporządzenie raportu w systemie IMS.

W ramach realizacji tego procesu IC analizuje niżej wymienione raporty i informacje sporządzone przez IZ:

- raport o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu raportowaniu do KE,
- raport o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE,
- raport o niestwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE,
- raport o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE.

Ww. raporty pozyskiwane są od IZ po umieszczeniu raportu w systemie IMS (informacja elektroniczna).

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.8.1.1 Procedura weryfikacji informacji o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE						
1.	Wygenerowanie raportu o nieprawidłowościach z systemu IMS.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków	Niezwłocznie po otrzymaniu informacji o umieszczeniu raportu w systemie przez IZ	Zaporałowany wydruk raportu	-	-
2.	Weryfikacja raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	10 dni roboczych.	Wypełniona i zatwierdzona <i>Lista sprawdzająca</i>	Załącznik nr 7.11 <i>Lista sprawdzająca do weryfikacji raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE.</i>	Sporządzenie <i>Listy sprawdzającej</i> odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku wystąpienia rozbieżności, co do prawidłowości danych ujętych w raporcie, IC zwraca się w trybie roboczym do IZ z prośbą o wyjaśnienie/ dokonanie stosownych poprawek lub uzupełnienie danych. Dopuszcza się możliwość pozyskiwania wyjaśnień w trybie roboczym drogą elektroniczną. Każdorazowo termin wykonania czynności związanych z ponowną weryfikacją dokumentacji wynosi 10 dni roboczych od dnia uzyskania wyjaśnień. Informacje o nieprawidłowościach uwzględniane są w trakcie sporządzania <i>Wniośków o płatność od IC do KE</i> oraz

239

Certyfikacja wydatków w ramach RPO WP 2014-2020

						Zestawienia wydatków do KE.
3.	Wprowadzenie danych do Ewidencji nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.	Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków	W ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia <i>Listy sprawdzającej</i> .	-	Załącznik nr 7.12 – Ewidencja nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.	-

7.8.2 Pozyskiwanie i analizowanie informacji o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE

IZ przekazuje do IC kwartalne Zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE (zestawienie w ujęciu narastającym) drogą pisemną oraz elektronicznie w terminie 65 dni od zakończenia kwartału lub Informację o niestwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w terminie 40 dni od zakończenia każdego kwartału.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
7.8.2.1 Procedura weryfikacji informacji o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE						
1.	Weryfikacja Zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.	Wyznaczeni dwaj pracownicy DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków.	20 dni roboczych	Wypełniona i zatwierdzona <i>Lista sprawdzająca</i> .	Załącznik nr 7.13 <i>Lista sprawdzająca do weryfikacji Zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.</i>	Sporządzenie <i>Listy sprawdzającej</i> odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku, gdy wystąpią rozbieżności, co do prawidłowości danych ujętych w zestawieniu, IC w trybie roboczym może zwrócić się z prośbą do IZ o wyjaśnienie/ dokonanie stosownych poprawek lub uzupełnienia danych. Dopuszcza się możliwość pozyskiwania wyjaśnień w trybie roboczym drogą elektroniczną. W przypadku uznania otrzymanych wyjaśnień/ informacji za niewystarczających, korespondencja prowadzona jest przez wyznaczonych pracowników DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, aż do ostatecznego wyjaśnienia sprawy. Każdorazowo termin wykonania czynności związanych z ponowną weryfikacją dokumentacji wynosi 10 dni roboczych od dnia uzyskania wyjaśnień. Informacje o nieprawidłowościach uwzględniane są w trakcie sporządzania <i>Wniośków o płatność od IC do KE</i> oraz Zestawienia wydatków do KE.

VIII Kontrola

8.1 Kontrole systemowe prowadzone w IP

8.1.1 Informacje ogólne

Narzędziem służącym uzyskaniu pewności, że IP RPO WP realizują powierzone, na podstawie stosownych porozumień, zadania w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli RPO WP 2014-2020 funkcjonuje prawidłowo, skutecznie i zgodnie z prawem, są prowadzone przez IZ RPO WP (instytucję kontrolującą) kontrole systemowe, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej. IP RPO WP zobowiązane są do poddania się kontrolom systemowym na podstawie zapisów właściwych porozumień.

Kontrola systemowa prowadzona jest przez IZ RPO WP zgodnie z zasadami określonymi w ustawie wdrożeniowej, wytycznymi ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, postanowieniami porozumień z IP RPO WP oraz Rocznym planem kontroli RPO WP 2014-2020 (RPK).

Kontrola systemowa prowadzona jest, co do zasady, w siedzibie IP RPO WP (instytucji kontrolowanej). Część czynności związanych z weryfikacją dokumentów może odbywać się w siedzibie IZ RPO WP (instytucji kontrolującej), z zastrzeżeniem, że kontrola taka stanowi dodatkowe czynności w trakcie kontroli systemowej, które nie powodują pominięcia etapu realizacji tej kontroli w siedzibie instytucji kontrolowanej.

IZ RPO WP przeprowadza co najmniej jedną kontrolę systemową w każdej IP RPO WP w każdym roku obrachunkowym. W drodze odstępstwa od niniejszej zasady, w sytuacji szczególnie uzasadnionej, IK UP może zaakceptować w ramach RPK (lub jego zmiany) przeprowadzenie kontroli w tylko jednej IP RPO WP. Wybór IP RPO WP (IP WUP albo IP ZIT) do przeprowadzenia kontroli systemowej powinien nastąpić w oparciu o analizę ryzyka zawartą w RPK.

Zgodnie z art. 22 ust. 6 ustawy wdrożeniowej weryfikacja dokumentów podczas kontroli systemowej może być prowadzona na próbie, zgodnie z metodyką określoną przez IZ RPO WP. Zgodnie z art. 22 ust. 8 ustawy wdrożeniowej, jeżeli weryfikacja dokumentów w trakcie kontroli systemowej jest prowadzona na próbie, IZ RPO WP sporządza na każdy rok obrachunkowy roczne założenia dotyczące doboru ww. próby.

Niezależnie od kontroli systemowych ujętych w RPK (kontroli planowych), w przypadku powzięcia przez IZ RPO WP uzasadnionego podejrzenia wystąpienia istotnych uchybień w pracy IP RPO WP lub otrzymania informacji w tym zakresie od podmiotów zewnętrznych, IZ RPO WP może prowadzić kontrole systemowe doraźne.

W uzasadnionych przypadkach IZ RPO WP może w ramach kontroli systemowych przeprowadzić kontrolę próby projektów. Decyzja w tym zakresie podejmowana jest przez Dyrektora DRP/Marszałka Województwa na wniosek kierownika zespołu kontrolującego.

Każda z czynności wykonywanych przez Kierownika Zespołu Kontrolującego w ramach niniejszej procedury może być również wykonywana przez innego członka Zespołu Kontrolującego, wyznaczonego przez Dyrektora DRP/ Z-cę Dyrektora DRP, o ile jest uzasadnione dłuższą

241

Kontrola

(przekraczającą 3 dni robocze) nieobecnością Kierownika Zespołu Kontrolującego.

8.1.2 Dobór procesów do kontroli systemowej

Przedmiot kontroli systemowej stanowią, co do zasady wszystkie zadania powierzone IP RPO WP zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej oraz zadania powierzone związkowi ZIT zgodnie z art. 30 ust. 5 pkt 3 tej ustawy.

W dwóch pierwszych latach obrachunkowych realizacji RPO WP 2014-2020 (tj. 2015/2016 i 2016/2017) kontrole systemowe będą prowadzone w pełnym zakresie. W latach kolejnych IZ RPO WP może dokonać wyboru próby procesów do kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym. Metodyka doboru procesów do kontroli systemowej ustalana jest dla każdej IP RPO WP indywidualnie.

W przypadku gdy planowany jest dobór próby procesów do kontroli systemowej, ww. metodykę należy zawrzeć w RPK i dokonywać jej corocznego przeglądu, w szczególności mając na względzie doświadczenia z przeprowadzonych kontroli.

Obszary do kontroli systemowych na dany rok obrachunkowy powinny być wybrane z uwzględnieniem następujących czynników:

- 1) wszystkich podstawowych procesów związanych z realizacją RPO WP 2014-2020, zachodzące w danej IP RPO WP,
- 2) termin przeprowadzenia ostatniej kontroli w danym obszarze,
- 3) profesjonalna opinia kierownictwa DRP, wskazująca obszary, które powinny zostać objęte kontrolą w pierwszej kolejności,
- 4) ryzyko związane z realizacją poszczególnych procesów, w tym m.in.:
 - a. zaawansowanie realizacji RPO WP 2014-2020,
 - b. określenie procesów kluczowych w kolejnym roku realizacji RPO WP 2014-2020,
 - c. wyniki kontroli i audytów przeprowadzonych dotychczas w danej instytucji w zakresie zadań związanych z realizacją RPO WP 2014-2020,
 - d. częstotliwość zmian procedur oraz dokumentów (np. aktów prawnych, wytycznych horyzontalnych i programowych) w danym obszarze,
 - e. zdolność instytucjonalna danej IP do realizacji danego procesu.

Zakres kontroli systemowej na miejscu obejmuje w szczególności sprawdzenie następujących obszarów:

- 1) wybór projektów do dofinansowania zgodnie z wymogami określonymi w art. 125 ust. 3 rozporządzenia ogólnego oraz Rozdziale 13 ustawy wdrożeniowej, w szczególności:
 - przygotowanie regulaminów konkursów, zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej,
 - publikacja ogłoszeń o naborach,
 - rejestracja złożonych wniosków o dofinansowanie,
 - dokonywanie oceny projektów w oparciu o kryteria wyboru zatwierdzone przez KM RPO WP,
 - informowanie wnioskodawców o wynikach oceny,
 - zgłaszanie podmiotów podlegających wpisaniu do rejestru podmiotów wykluczonych,

242

Kontrola

- 2) wykonywanie obowiązków dotyczących procedury odwoławczej, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, w szczególności:
 - prowadzenie rejestru protestów,
 - weryfikacja prawidłowości oceny projektu w zakresie podniesionych zarzutów,
 - terminowość rozpatrywania protestów,
 - informowanie wnioskodawców o wynikach rozpatrzenia ich protestów,
- 3) kontraktowanie projektów, w szczególności:
 - zawieranie z wnioskodawcami umów o dofinansowanie projektu, porozumień lub wydawanie decyzji o dofinansowaniu projektu oraz ich aneksowanie lub rozwiązywanie, w przypadku wystąpienia od tego przesłanek określonych w tych umowach, porozumieniach lub decyzjach, zgodnie z systemem realizacji RPO WP 2014-2020,
 - prowadzenie rejestru podpisanych umów/decyzji/porozumień/aneksów o dofinansowanie /dofinansowaniu projektu z beneficjentami,
 - weryfikowanie oraz przechowywanie zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie projektu,
- 4) płatności, w szczególności:
 - weryfikacja spełnienia przez beneficjenta warunków otrzymania zaliczki,
 - weryfikacja wniosków o płatność otrzymanych od beneficjentów, w tym dobór próby dokumentów do weryfikacji,
 - realizacja płatności, wydatkowanie i rozliczanie środków,
 - monitorowanie terminowości przekazywania przez beneficjentów wniosków o płatność,
 - monitorowanie stanu realizacji projektów w oparciu o część wniosku o płatność dotyczącą postępu rzeczowo-finansowego, w tym działania podejmowane w przypadku identyfikacji problemów we wdrażaniu projektu,
- 5) kontrola na miejscu realizacji projektów,
- 6) poświadczenie i deklaracja wydatków, w szczególności:
 - weryfikowanie i poświadczenie wydatków w ramach realizowanych osi priorytetowych, w tym przygotowywanie deklaracji wydatków i przekazywanie jej do IZ RPO WP w wyznaczonych terminach,
 - przekazywanie IZ RPO WP niezbędnych informacji o procedurach i weryfikacjach prowadzonych w związku z rozliczaniem wydatków, w szczególności dla potrzeb certyfikacji,
 - przekazywanie do IZ RPO WP dokumentów niezbędnych do sporządzenia rocznego zestawienia wydatków, deklaracji zarządczej i rocznego podsumowania, a także danych na potrzeby przygotowywania prognoz wydatków w wyznaczonych terminach,
 - odzyskiwanie kwot podlegających zwrotowi,
- 7) monitorowanie postępu rzeczowego i finansowego oraz sprawozdawanie do IZ RPO WP,
- 8) nieprawidłowości,
- 9) prowadzenie działań informacyjnych,
- 10) przepływ i archiwizacja dokumentów.

Ponadto, podczas każdej kontroli systemowej na miejscu, sprawdzeniu podlegają następujące obszary:

- 1) realizacja działań z zakresu przeciwdziałania nadużyciom finansowym w danym obszarze, w szczególności zgodnie z Wytycznymi IZ RPO WP dotyczącymi zwalczania przypadków nadużyć finansowych i korupcji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 – 2020,

243

Kontrola

- 2) wdrożenie zaleceń pokontrolnych z poprzednich kontroli systemowych oraz wdrożenie zaleceń/rekomendacji wydanych w wyniku kontroli przez uprawnione do tego instytucje (IA, NIK, itp.).

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.1.2.1 Procedura opracowania uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym						
1.	Opracowanie uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO	W terminie do 15 kwietnia każdego roku kalendarzowego	Projekt uchwały w sprawie przyjęcia Rocznej Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy wraz z załącznikiem podpisanym przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora DRP	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli systemowej zawiera: 1) zwięzły opis struktury instytucjonalnej odpowiedzialnej za prowadzenie kontroli systemowej, w tym liczbę osób i etatów zaangażowanych w proces kontroli systemowej, 2) w przypadku wyboru procesów do kontroli systemowej – opis metodyki doboru procesów do kontroli systemowej, 3) plan kontroli systemowych (opracowany zgodnie ze wzorem ujętym w załączniku do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020). Opis uwarunkowań prowadzenia kontroli systemowej jest docelowo zamieszczany w Rocznym Planie Kontroli opracowywanym zgodnie z procedurą 8.4.1.

8.1.3 Planowanie czynności kontrolnych

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.1.3.1 Procedura powołania Zespołu Kontrolującego i czynności przygotowawczych do kontroli systemowej						
1.	Przygotowanie programu kontroli, w tym wyznaczenie składu Zespołu Kontrolującego	Dyrektor / Z-ca Dyrektora DRP	W terminie umożliwiającym przesłanie na co najmniej 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą zawiadomienia o kontroli systemowej.	Zatwierdzony przez Dyrektora / Zastępcę Dyrektora DRP Program kontroli	-	Wyznaczenie składu Zespołu Kontrolującego odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Skład zespołu kontrolującego obejmuje co najmniej dwóch pracowników na stanowisku ds. koordynacji i zarządzania systemem realizacji RPO. W zależności od zakresu kontroli, skład zespołu kontrolującego może być uzupełniony o: – pracowników DRP na stanowisku ds. programowania perspektywy 2014-2020, – pracowników DRP na stanowisku ds. identyfikacji i wsparcia projektów pozakonkursowych, – pracowników DRP na stanowisku ds. sprawozdawczości

244

Kontrola

						<ul style="list-style-type: none"> i monitorowania, – pracowników DRP na stanowisku ds. ewaluacji, – pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych, – pracowników DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej, – pracowników DRP na stanowisku ds. procedury odwoławczej, – pracowników DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji. <p>Ponadto, w przypadkach uzasadnionych zakresem kontroli, skład Zespołu Kontrolującego może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP. Zespół Kontrolujący nie powinien liczyć więcej niż 6 osób w każdym dniu kontroli.</p> <p>Członkowie Zespołu Kontrolującego są wybierani w sposób gwarantujący uniknięcie konfliktu interesów.</p> <p>Spośród pracowników wyznaczonych do składu Zespołu Kontrolującego, Dyrektor IZ-ca Dyrektora DRP wyznacza Kierownika Zespołu Kontrolującego.</p>
2.	Podpisanie oświadczeń o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego a instytucją kontrolowaną	Członkowie Zespołu Kontrolującego	Przed przygotowaniem upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Podpisane oświadczenia o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego / Kierownikiem Zespołu Kontrolującego, a instytucją kontrolowaną	Załącznik nr 8.21 Oświadczenie o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego a instytucją kontrolowaną	-
3.	Przygotowanie upoważnień dla członków Zespołu Kontrolującego	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie umożliwiającym przesłanie na co najmniej 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą zawiadomienia o kontroli systemowej.	Podpisane przez Marszałka Województwa upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	Załącznik nr 8.22 Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
4.	Przygotowanie dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia kontroli	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie umożliwiającym przesłanie na co najmniej 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą zawiadomienia o kontroli systemowej.	Dokumentacja zgromadzona na potrzeby kontroli systemowej	-	<p>Przed przystąpieniem do kontroli następuje przygotowanie niezbędnej dokumentacji. W zależności od zakresu kontroli, IZ RPO WP może wystąpić do IP o przekazanie niezbędnych dokumentów, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – instrukcji wykonawczej IP, – listy złożonych wniosków o dofinansowanie, z uwzględnieniem informacji o wyniku oceny formalnej, merytorycznej i strategicznej – informacji na temat KOP (powoływanie, skład,

245

Kontrola

						<p>regulaminy) oraz dokumentacji dotyczącej posiedzeń KOP,</p> <ul style="list-style-type: none"> – listy podpisanych (oraz rozwiązanych) umów o dofinansowanie projektów, – listy złożonych wniosków o płatność, wartość zrefundowanych środków (w tym płatności końcowych), korekt finansowych, wykrytych i usuniętych nieprawidłowości. <p>Pisemne wystąpienie do IP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p>
5.	Przygotowanie list sprawdzających na potrzeby kontroli	Kierownik Zespołu Kontrolującego / Członkowie Zespołu Kontrolującego	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych na miejscu	-	Załącznik nr 8.23 Standardowa lista sprawdzająca do kontroli systemowej	-

246

Kontrola

8.1.4 Przekazanie zawiadomienia o kontroli Instytucji kontrolowanej

8.1.4.1 Procedura przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej						
1.	Przygotowanie i przesłanie do instytucji kontrolowanej zawiadomienia o kontroli systemowej	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Co najmniej na 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą	Potwierdzenie przesłania zawiadomienia do instytucji kontrolowanej	Załącz. nr 8.24 Zawiadomienie o kontroli	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Za datę poinformowania instytucji kontrolowanej o terminie przeprowadzenia kontroli systemowej uznaje się datę przesłania zawiadomienia o kontroli faksem/pocztą elektroniczną.
Opcjonalnie: Jeżeli zachodzi konieczność zmiany terminu kontroli po przekazaniu zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej						
1a	Przygotowanie i przesłanie do instytucji kontrolowanej zawiadomienia o zmianie terminu przeprowadzenia kontroli systemowej	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Bezpośrednio przed planowaną kontrolą / co najmniej na 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą	Potwierdzenie przesłania zawiadomienia do instytucji kontrolowanej	Załącz. nr 8.24 Zawiadomienie o kontroli	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Zmiana terminu kontroli systemowej możliwa jest w następujących przypadkach: 1) na pisemny, uzasadniony wniosek instytucji kontrolowanej, 2) z przyczyn leżących po stronie IZ RPO WP, uniemożliwiających przeprowadzenie kontroli w uprzednio założonym terminie. Decyzję o zmianie terminu kontroli podejmuje Dyrektor DRP/Z-ca Dyrektora DRP. W celu przedłużenia kontroli systemowej, po wygaśnięciu upoważnień, Kierownik Zespołu Kontrolującego przygotowuje nowe upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych zgodnie z pkt. 3 procedury 8.2.3.1 Procedura powołania Zespołu Kontrolującego i czynności przygotowawczych do kontroli systemowej IW IZ RPO WP. W przypadku dokonania zmiany terminu kontroli na prośbę instytucji kontrolowanej, przy wyznaczaniu nowego terminu kontroli, nie jest konieczne dochowanie 5 – dniowego terminu zawiadomienia o kontroli.

247

Kontrola

8.1.5 Przeprowadzenie czynności kontrolnych

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.1.5.1 Procedura przeprowadzenia czynności kontrolnych						
1.	Przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie Instytucji kontrolowanej	Zespół Kontrolujący	W terminie wskazanym w zawiadomieniu	Wypełniona lista sprawdzająca do kontroli systemowej Dokumentacja zgromadzona w toku kontroli systemowej – uwierzytelnione kopie dokumentów (w sytuacji gdy potwierdzają one wystąpienie naruszeń/nieprawidłowości), pisemnych wyjaśnień, oświadczeń dokumentujących wykryte uchybienia/nieprawidłowości itp.	Załącz. nr 8.23 Standardowa lista sprawdzająca do kontroli systemowej	Zespół Kontrolujący ustala stan faktyczny w zakresie wyznaczonych celów kontroli na podstawie dokumentów, ogólnie oraz przeprowadzonych wywiadów z pracownikami kontrolowanej instytucji. W trakcie kontroli Zespół Kontrolujący sprawdza całość lub dobraną próbę dokumentów potrzebnych do oceny prawidłowości i efektywności funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli w instytucji kontrolowanej. Dowodami są dokumenty i inne nośniki informacji, opinie biegłych, jak również pisemne wyjaśnienia i oświadczenia oraz inne zabezpieczone rzeczy. Instytucja kontrolowana powinna przedstawić podczas kontroli, na żądanie kontrolującego, dokumenty związane z przedmiotem kontroli oraz udzielić szczegółowych wyjaśnień. W przypadku odmowy udzielenia wyjaśnień, nie uwzględnia się zastrzeżeń do informacji pokontrolnych złożonych w tym zakresie przez kierownika instytucji kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną. Wykonywanie czynności kontrolnych odbywa się w godzinach pracy instytucji kontrolowanej. W uzasadnionych przypadkach godziny pracy Zespołu Kontrolującego mogą zostać wydłużone. Decyzję w tym zakresie podejmuje Dyrektor DRP/Z-ca Dyrektora DRP, na wniosek Kierownika Zespołu Kontrolującego. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie instytucji kontrolowanej, członkowie Zespołu Kontrolującego są upoważnieni do: 1) swobodnego poruszania się po terenie instytucji kontrolowanej, z wyjątkiem miejsc podlegających szczególnej ochronie z uwagi na tajemnicę państwową, wglądu oraz tworzenia kopii dokumentów związanych z działalnością Instytucji kontrolowanej, 2) żądania poświadczenia kopii dokumentów za zgodność z oryginałem przez osoby uprawnione do reprezentowania instytucji kontrolowanej, 3) przeprowadzania oględzin obiektów i składników majątkowych, 4) żądania od pracowników instytucji kontrolowanej ustnych i pisemnych wyjaśnień, 5) zabezpieczenia materiałów dowodowych,

248

Kontrola

						7) sprawdzania przebiegu określonych czynności, 8) przyjmowania oświadczeń od osób kontrolowanych. Członkowie Zespołu Kontrolującego nie mają prawa do wnoszenia oryginałów dokumentów potrzebnych do przeprowadzenia czynności kontrolnych w instytucji kontrolowanej.
--	--	--	--	--	--	---

8.1.6 Sporządzenie informacji pokontrolnej i przedstawienia jej do podpisu instytucji kontrolowanej

8.1.6.1 Procedura sporządzania informacji pokontrolnej i przekazywania jej do podpisu jednostce kontrolowanej						
1.	Sporządzenie i przekazanie wkładów do informacji pokontrolnej oraz ewentualnych założeń pokontrolnych przez poszczególnych członków Zespołu Kontrolującego	Członkowie Zespołu Kontrolującego	Do 10 dni kalendarzowych od zakończenia czynności kontrolnych. W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać przedłużony na wniosek Członka Zespołu Kontrolującego.	Wkład do informacji pokontrolnej parafowany przez kierownika/podpisany przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora	-	Wkład do informacji pokontrolnej jest parafowany przez członka Zespołu Kontrolującego oraz jego bezpośredniego przełożonego, a następnie przekazywany Kierownikowi Zespołu Kontrolującego za nośnik służbowy. W przypadku powołania do składu Zespołu Kontrolującego pracowników innych Departamentów UMWP, wkład do informacji pokontrolnej jest opracowywany zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, a następnie przekazywany do DRP.
2.	Sporządzanie zbiorczej informacji pokontrolnej wraz z zaleceniami pokontrolnymi oraz pisma przekazującego	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie umożliwiającym przekazanie informacji pokontrolnej instytucji kontrolowanej do 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia czynności kontrolnych na miejscu	2 egz. Informacji pokontrolnej podpisanej przez Marszałka Województwa	Zał. nr 8.25 Informacja pokontrolna	Przygotowanie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. W przypadku stwierdzenia w toku kontroli uchybień lub nieprawidłowości, informację pokontrolną uzupełnia się o zalecenia pokontrolne wraz z podaniem terminu na przekazanie IZ RPO WP informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach albo przyczynach ich niepodjęcia. Termin wyznacza się uwzględniając charakter tych zaleceń. IZ RPO WP ma prawo poprawiania oczywistych omyłek w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek instytucji kontrolowanej. Informację o zakresie sprostowania przekazuje się bez zbędnej zwłoki instytucji kontrolowanej. Członkowie Zespołu Kontrolującego podpisują Informację pokontrolną.
Opcjonalnie: w przypadku konieczności przedłużenia terminu na przekazanie informacji pokontrolnej jednostce kontrolowanej						
2a.	Sporządzenie i przekazanie pisma do kierownika jednostki kontrolowanej o przedłużeniu terminu na przekazanie informacji pokontrolnej	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Przed upływem 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia czynności kontrolnych na miejscu	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień/dokumentów ze strony jednostki kontrolowanej, termin 21 dni kalendarzowych może zostać wydłużony do czasu uzyskania tych wyjaśnień. Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga zasięgnięcia przez kontrolujących opinii lub uzyskania

249

Kontrola

						stanowiska organu (w tym od innych podmiotów np. UKS. Prezes UZP, radca prawny), termin 21 dni kalendarzowych może zostać wydłużony do czasu uzyskania tych opinii.
3.	Przekazanie informacji pokontrolnej wraz z pismem przewodnim do instytucji kontrolowanej	Kierownik Zespołu Kontrolującego/ członek Zespołu Kontrolującego	W terminie do 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia czynności kontrolnych na miejscu	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Podpisane pismo przewodnie wraz z dwoma egzemplarzami informacji pokontrolnej jest przesyłane/przekazywane do kierownika jednostki kontrolowanej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, wraz z prośbą o jej akceptację albo zgłoszenie umotywowanych pisemnych uwag/zastrzeżeń w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia. Termin przewidziany na akceptację/ zgłoszenie uwag lub zastrzeżeń do informacji pokontrolnej - może być przedłużony przez Marszałka Województwa na czas oznaczony, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń. W przypadku akceptacji informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do IZ RPO WP podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej (egzemplarz dla IZ RPO WP) w terminie 14 dni. W przypadku prowadzenia kontroli systemowej na próbie projektów, stosowne dane są wówczas wprowadzane do Modułu „Kontrola” SL2014. W przypadku zgłoszenia uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień przez do treści informacji pokontrolnej przez jednostkę kontrolowaną należy przejść do pkt. 3a.
Opcjonalnie: w przypadku zgłoszenia przez kierownika jednostki kontrolowanej uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień do treści informacji pokontrolnej						
3a.	Analiza uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień zgłoszonych przez kierownika jednostki kontrolowanej i przekazanie jednostce kontrolowanej ostatecznej wersji informacji pokontrolnej	Zespół Kontrolujący Kierownik Zespołu Kontrolującego/ członek Zespołu Kontrolującego	W ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia do IZ RPO WP uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo: – wniesienia uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, – złożenia wyjaśnień co do treści informacji pokontrolnej, – odmowy podpisania informacji pokontrolnej (do odmowy zawierającej uzasadnienie kierownik jednostki kontrolowanej załącza niepodpisany egzemplarz informacji pokontrolnej „egzemplarz dla IZ RPO WP”). W przypadku wniesienia umotywowanych pisemnych uwag i zastrzeżeń, kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do IZ RPO WP 2 egzemplarze niepodpisanej informacji pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od jej doręczenia. Zastrzeżenia zgłoszone przez jednostkę kontrolowaną mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń IZ RPO WP ma prawo: – przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne, – zażądać przedstawienia dokumentów,

250

Kontrola

						<p>– zażądać złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Podjęcie przez instytucję kontrolującą, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, czynności lub działań, o których mowa powyżej, każdorazowo przerywa bieg 14-dniowego terminu na rozpatrzenie przez instytucję kontrolującą zgłoszonych przez instytucję kontrolowaną umotywowanych pisemnych uwag/zastrzeżeń.</p> <p>Kierownik jednostki kontrolowanej podpisuje ostateczną wersję informacji pokontrolnej lub pisemnie odmawia jej podpisania podając uzasadnienie – w terminie 7 dni kalendarzowych od daty doręczenia. W przypadku prowadzenia kontroli systemowej na próbie projektów, słowno dane są wówczas wprowadzane do Modułu „Kontrola” SL2014.</p> <p>W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej, odsyła on niepodpisany egzemplarz informacji pokontrolnej („egzemplarz dla IZ RPO WP”). Kierownik Zespołu Kontrolującego/członkowie Zespołu Kontrolującego umieszczają wówczas w informacji pokontrolnej adnotację o odmowie podpisania informacji pokontrolnej oraz jej uzasadnienie.</p>
4.	Przekazanie informacji pokontrolnej do IC	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania przez IZ RPO WP podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W przypadku stwierdzenia przez IZ RPO WP rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli albo rażącego naruszenia warunków certyfikacji, IZ RPO WP przekazuje do IC wyprzedzającą informację o ustaleniach kontroli, bez oczekiwania na ostateczny termin jej zakończenia.</p>
Opcjonalnie: w przypadku gdy wynik kontroli wskazuje na niespełnianie przez IP kryteriów desygacji						
4a	Przekazanie informacji pokontrolnej do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania przez IZ RPO WP podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.</p> <p>W piśmie przewodnim IZ RPO WP powinien zostać zawarty wniosek o zawieszenie desygacji danej IP, wraz z uzasadnieniem.</p>
Opcjonalnie: w przypadku wystąpienia poważnych defektów w systemie zarządzania i kontroli						
4b	Przekazanie informacji pokontrolnej do IK UP oraz IA	Kierownik Zespołu Kontrolującego	W terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania przez IZ RPO WP podpisanej informacji pokontrolnej lub informacji zawierającej uzasadnienie odmowy jej podpisania	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p>

251

Kontrola

8.1.7 Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych

W zależności od rodzaju wykrytych nieprawidłowości i uchybień w funkcjonowaniu kontrolowanej instytucji, wyróżnia się dwa sposoby weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

- 1) weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez instytucję kontrolowaną dokumentów,
- 2) kontrolę sprawdzającą w siedzibie instytucji kontrolowanej.

Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych przybiera formę kontroli sprawdzającej w następujących przypadkach:

- 1) jeżeli wynik kontroli wskazuje na niespełnianie przez IP kryteriów desygacji,
- 2) w sytuacji wystąpienia poważnych defektów w systemie zarządzania i kontroli.

Kontrola sprawdzająca przeprowadzana jest zgodnie z zapisami rozdz. 8.2.8 IW IZ RPO WP. Wynik kontroli sprawdzającej jest przekazywany do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego lub do IK UP oraz IA.

W pozostałych przypadkach weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych dokonywana jest korespondencyjnie.

Niezależnie od powyższego, wykonanie zaleceń pokontrolnych jest przedmiotem weryfikacji przy okazji kolejnej kontroli systemowej.

8.1.7.1 Procedura korespondencyjnej weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych

Opcjonalnie: w przypadku nieprzekazania przez instytucję kontrolowaną informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach albo przyczynach ich niepodjęcia

1.	Pisemne wystąpienie do instytucji kontrolowanej o niezwłoczne przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach albo przyczynach ich niepodjęcia	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Do 5 dni kalendarzowych od upływu terminu na przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach albo przyczynach ich niepodjęcia	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.</p> <p>W treści pisma wyznacza się ostateczny termin na przekazanie niniejszej informacji.</p>
2.	Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych i sporządzenie opinii na temat realizacji zaleceń pokontrolnych	Zespół Kontrolujący	W terminie do 10 dni roboczych od otrzymania informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach albo przyczynach ich niepodjęcia	Zaakceptowana opinia na temat realizacji zaleceń pokontrolnych	Zał. Nr 8.26 Opinia nt. realizacji zaleceń pokontrolnych	<p>Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W trakcie weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych istnieje możliwość pomocniczego wykorzystania list sprawdzających sporządzonych w trakcie kontroli systemowej.</p>

252

Kontrola

Opcjonalnie: w przypadku wątpliwości odnośnie realizacji zaleceń pokontrolnych					
2a.	Pismem wystąpienie do instytucji kontrolowanej o przekazanie dodatkowych wyjaśnień w zakresie sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych	Kierownik Zespołu Kontrolującego	Niezwłocznie	Powierzenie wysłania pisma	- Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. W treści pisma instytucji kontrolowanej wyznacza się termin 5 dni roboczych na przekazanie dodatkowych wyjaśnień.

8.1.8 Kontrole systemowe doraźne

Kontrola doraźna na miejscu przeprowadzana jest poza zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli.

Przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu stosuje się zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu, chyba, że zapisy niniejszego punktu stanowią inaczej.

W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli IZ RPO WP ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości (w tym nadużycia finansowego) lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W takim przypadku, w trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzewanej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez instytucję kontrolowaną zaleceń zawartych w informacjach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

Zawiadomienie o kontroli w trybie doraźnym może zostać przekazane instytucji kontrolowanej przez Kierownika Zespołu Kontrolującego, po jego zatwierdzeniu przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora, drogą pocztową, faksem lub pocztą elektroniczną – jednakże nie jest to etap obligatoryjny.

Za datę poinformowania instytucji kontrolowanej uznaje się datę przestania zawiadomienia o kontroli.

Podmiotowi kontrolowanemu nie przysługuje prawo wnioskowania o zmianę terminu planowanej kontroli doraźnej. W związku ze specyfiką kontroli doraźnej terminy określone w procedurze 8.1.3.1 *Procedura powołania Zespołu Kontrolującego i czynności przygotowawczych do kontroli systemowej* mogą ulec modyfikacji. W przypadku kontroli doraźnych ww. procedura nie powinna trwać dłużej niż 10 dni kalendarzowych.

8.2 Kontrole beneficjentów RPO WP 2014-2020

Przedstawione poniżej procesy dotyczące kontroli projektów wynikają z m.in. następujących dokumentów:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.;
- Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.;

253

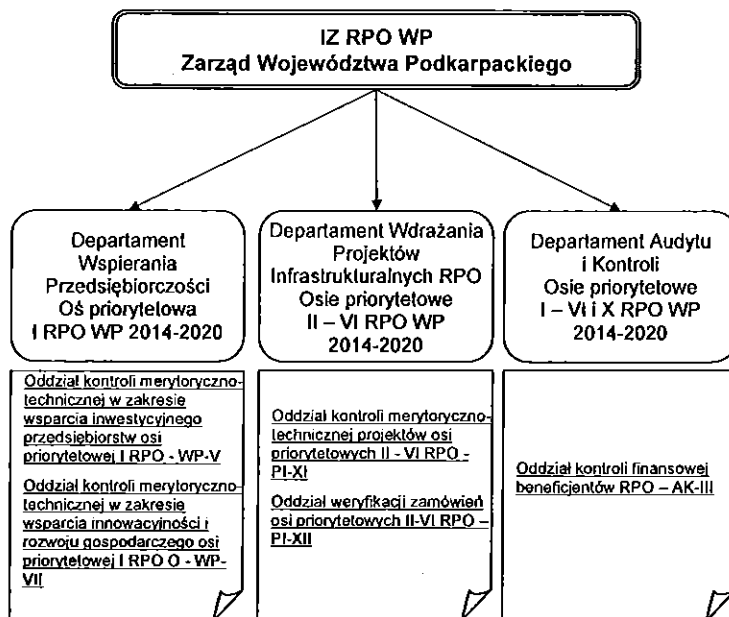
Kontrola

- Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020,
- Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (stosowana pomocniczo w celu ujednolicenia standardów prowadzenia kontroli),
- Wytoczne MIIIR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- zapisy umowy/decyzji o dofinansowanie projektu,
- Roczne Plany Kontroli RPO WP 2014 – 2020.

8.2.1 Informacje ogólne

IZ RPO WP, przy pomocy właściwych Departamentów UMWP (DWP, DPI, AK) może przeprowadzać kontrole projektów w każdym czasie od dnia otrzymania przez Beneficjenta informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy wdrożeniowej, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli dotyczących trwałości projektu, pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz podatku od towarów i usług.

254



Na powyższym wykresie podkreśleniem zostały oznaczone komórki przeprowadzające kontrolę na miejscu realizacji projektów.

Kontrola projektów w miejscu ich realizacji lub w siedzibie beneficjenta jest formą weryfikacji wydatków potwierdzającą, że:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie i odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz
- wydatki zadeklarowane przez beneficjentów, w związku z realizowanymi projektami, zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz z zasadami unijnymi i krajowymi.

Dodatkowo, kontrole projektów w miejscu ich realizacji mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych.

Prowadząc kontrolę projektu na miejscu, IZ RPO WP kieruje się zasadą nie dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już

255

Kontrola

przeprowadzone w tym samym zakresie na innych etapach weryfikacji wniosku o dofinansowanie, m.in. na etapie: weryfikacji wniosku o dofinansowanie, zawierania umów o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność. Celem przeprowadzenia kontroli na miejscu jest pogłębienie i rozszerzenie analizy dokumentów oraz sprawdzenie dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Zakresem kontroli na miejscu nie zostaną objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio ze współfinansowanym projektem. Ponadto, co do zasady, nie będzie badana zgodność działań beneficjentów w obszarach, które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej np. architektoniczno – budowlanej, przestrzegania przepisów sanitarnych, przestrzegania innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy.

Kontrola projektów na miejscu może być przeprowadzana na próbie. Założenia dotyczące doboru próby do kontroli określa Roczny Plan Kontroli dla osi priorytetowych I – VI RPO WP. W przypadku uwzględnienia niżej wymienionych typów kontroli w Rocznym Planie Kontroli, kontrolą może zostać objęta próba projektów, a ich wybór do próby zostanie dokonany w oparciu o metodykę opartą na analizie głównych czynników ryzyka. Podstawowe założenia w tym zakresie zawiera Opis metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu – stanowiący załącznik nr 8.1 do IW IZ RPO WP.

Typy kontroli na miejscu

W ramach przewidzianych w IW IZ RPO WP kontroli na miejscu wyodrębnić można:

- kontrolę planową – przeprowadzaną zgodnie z Rocznym Planem Kontroli (RPK), która może mieć następującą formę:
 - kontrola na miejscu w trakcie realizacji projektu (kontrola pośrednia)** – może dotyczyć projektów, w przypadku których podpisane zostały umowy o dofinansowanie, ich realizacja została rozpoczęta i są one odpowiednio zaawansowane pod względem rzeczowym oraz finansowym (tj. w ramach danego projektu zostało rozliczonych minimum 30% ze środków EFRR). Zakres kontroli pośredniej projektu określa załącznik nr 8.3 do IW IZ RPO WP – Standardowa lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu. Kontrola pośrednia odbywa się zgodnie z procedurą 8.2.2 IW IZ RPO WP – Procedury przeprowadzania kontroli planowej na miejscu.
 - kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu** – może być przeprowadzona po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową i zweryfikowaniu go przez właściwy Oddział rozliczeń i potwierdzania płatności w DWP i DPI. Zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu określa załącznik nr 8.3 do IW IZ RPO WP – Standardowa lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu. Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu odbywa się zgodnie z procedurą 8.2.2 IW IZ RPO WP – Procedura przeprowadzania kontroli planowej na miejscu.
 - kontrola trwałości projektu** jest prowadzona w okresie, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego – tj. w okresie pięciu lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta lub w okresie ustalonym zgodnie z zasadami pomocy państwa (trzech lat w przypadkach dotyczących utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP). Zakres kontroli trwałości projektu określa Lista sprawdzająca dotycząca kontroli zachowania trwałości projektu finansowanego w ramach RPO WP – załącznik nr 8.4 do IW IZ RPO WP. Kontrola zachowania trwałości projektu odbywa się z odpowiednim (dostosowanym do specyfiki tego typu kontroli) zastosowaniem zasad procedury 8.2.2 IW IZ RPO WP – Procedura przeprowadzania kontroli planowej na miejscu.

Wszystkie projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI, które zostały wybrane w trybach pozakonkursowych, których realizacja trwa dłużej niż 12 miesięcy i jednocześnie wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie (umowy o dofinansowanie/aneksie do umowy) przekracza 10 mln zł – mogą być poddane fakultatywnej kontroli na miejscu w trakcie ich realizacji oraz podlegają obowiązkowej kontroli na ich zakończenie. Ponieważ w przypadku ww. projektów zakłada się przeprowadzanie obowiązkowej kontroli na miejscu (kontrola 100% projektów) – nie będą one poddawane analizie ryzyka. Kontrolę pośrednią projektu wybranego w trybie

Kontrola

pozakonkursowym przeprowadza się, co do zasady, po rozliczeniu w jego ramach minimum 30% ze środków dofinansowania EFRR. Od kontroli pośredniej projektu wybranego w trybie pozakonkursowym można w szczególności odstąpić w sytuacji:

- objęcia go audytem operacji przez Instytucję Audytową;
- objęcia go audytem przez służby Komisji Europejskiej;
- objęcia go weryfikacją ex-post dokumentów i procedur udzielenia zamówień publicznych w siedzibie jednostki kontrolującej;
- w sytuacji gdy z powodów technicznych (np. wniosek o płatność końcową wpływa w tym samym kwartale w którym planowane było przeprowadzenie kontroli pośredniej) lub uwarunkowań organizacyjnych (np. związanych z postępowaniami prowadzonymi przez inne organy) niemożliwe było przeprowadzenie kontroli.

Pozostałe projekty realizowane w ramach osi priorytetowych I-VI o mniejszej wartości (tj. takie, których wartość dofinansowania z EFRR zapisana w umowie o dofinansowanie/anieksie do umowy nie przekracza 10 mln zł) – wybrane w trybach pozakonkursowych – mogą zostać poddane analizie ryzyka.

b) kontrolę doraźną

Kontrola ta nie jest ujmowana w Rocznym Planie Kontroli. Przedmiotem kontroli w trybie doraźnym jest m.in. weryfikacja zgodności uzyskanych informacji dot. w szczególności niewłaściwej realizacji projektów. Regulacje dotyczące kontroli doraźnych zostały zawarte w punkcie 8.2.3 – Kontrole doraźne projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I –VI RPO WP.

8.2.2 Procedury przeprowadzania kontroli planowej na miejscu

Kontrole projektów mogą być przeprowadzane w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem na podstawie dostarczonych dokumentów lub w każdym miejscu bezpośrednio związanym z realizacją projektu. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, Beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.2.1 Procedura upoważnienia do przeprowadzenia kontroli na miejscu						
1.	Podpisanie oświadczeń o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem ZK a podmiotem kontrolowanym	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DAK na stanowisku ds. kontroli/kontroli finansowej	Przed przygotowaniem upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Podpisane oświadczenia o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem ZK, a podmiotem kontrolowanym	Załącznik nr 8.5 Oświadczenie o nieistnieniu konfliktu interesów	Skład Zespołu Kontrolującego (ZK) obejmuje: - pracownika DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli – co do zasady pełniące funkcję Kierownika Zespołu Kontrolującego (KZK); - pracownika DAK na stanowisku ds. kontroli finansowej.

257

Kontrola

					pomiędzy członkiem ZK a podmiotem kontrolowanym	Przy projektach skomplikowanych (np. duża liczba partnerów, duża wartość dofinansowania, położenie w wielu lokalizacjach) – liczba członków ZK może ulec zwiększeniu. W przypadku kontroli na miejscu projektów wymagających posiadania specjalistycznej wiedzy z danej dziedziny – skład ZK może zostać poszerzony o pracowników poszczególnych Departamentów UMWP. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość przeprowadzenia kontroli bez udziału przedstawiciela DAK na stanowisku ds. kontroli finansowej, w szczególności w sytuacjach, gdy kontrola nie obejmuje sprawdzenia dokumentacji finansowej. W takim przypadku do składu ZK może zostać włączony drugi pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli lub pracownik innego Departamentu UMWP posiadający specjalistyczną wiedzę z danej dziedziny. Członkowie ZK wybierani są w sposób zapewniający uniknięcie konfliktu interesów. W szczególności kontroli danego projektu nie przeprowadza pracownik, który odpowiadał za którykolwiek z procesów związanych z jego oceną i wyborem do dofinansowania, weryfikacją wniosków o płatność, dokonywaniem płatności na rzecz beneficjenta.
2.	Ustalenie w porozumieniu z Kierownikiem Oddziału ds. kontroli finansowej DAK terminu przeprowadzenia kontroli na miejscu	Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DAK na stanowisku ds. kontroli/kontroli finansowej	Przed przygotowaniem upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Podpisane upoważnienie dla członków ZK jednocześnie stanowi ślad rewizyjny w zakresie uzgodnienia z Kierownikiem Oddziału ds. kontroli finansowej DAK terminu przeprowadzenia kontroli.	-	-
3.	Przygotowanie upoważnienia dla członków ZK	Wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli, który będzie pełnił funkcję KZK	W terminie do 10 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli na miejscu.	Podpisane przez Marszałka Województwa upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	Załącznik nr 8.6 Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2 W przypadku konieczności zmiany składu ZK – wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli, który będzie pełnił funkcję KZK przygotowuje nowe upoważnienie dla członków ZK i przedstawia je do podpisu zgodnie z procedurą określoną w schemacie 2. Nowy członek ZK zapoznaje się z materiałem zebrany przez swojego poprzednika i kontynuuje rozpoczęte czynności kontrolne.
8.2.2.2 Procedura czynności przygotowawczych do przeprowadzenia kontroli na miejscu						
1.	Zebranie informacji/dokumentów dot. projektu	KZK/członek ZK	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych na miejscu	Zgromadzone dokumenty dot. projektu	-	KZK kieruje pracą ZK i odpowiada za: - zebranie dokumentów i informacji o projekcie, - przygotowanie list sprawdzających, jakimi będzie posługiwał się ZK, - ustalenie zakresu obowiązków w ramach ZK oraz zapoznanie członków ze zgromadzonym materiałem,

258

Kontrola

						stosownie do ustalonych obowiązków.
2.	Jeżeli w przypadku konkretnej kontroli zachodzi konieczność zmodyfikowania list sprawdzających – przygotowanie projektów list	KZK/Członek ZK	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych na miejscu	Zaakceptowane przez Z-cę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI zmodyfikowane listy sprawdzające do kontroli projektu na miejscu	Załącznik nr 8.3 Standardowa lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu Załącznik nr 8.4 Lista sprawdzająca dot. kontroli zachowania trwałości projektu do finansowanego w ramach RPO WP	Przygotowanie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 W przypadku ewentualnego sprawdzenia podczas kontroli na miejscu prawidłowości udzielenia zamówień publicznych (decyduje o tym zakres upoważnienia do przeprowadzania kontroli na miejscu) – stosuje się odpowiednio procedurę 8.2.4.2.3 IW IZ RPO WP – „Fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu”.

8.2.2.3 Procedura przekazania zawiadomienia o kontroli

1.	Przygotowanie i przesłanie do beneficjenta zawiadomienia o kontroli na miejscu	KZK/członek ZK	Najpóźniej na 5 dni kalendarzowych przed planowaną kontrolą (nie ma konieczności zachowania w/w terminu w przypadku ponownego wysłania zawiadomienia o kontroli, jeżeli wcześniej nastąpiło przesunięcie terminu przeprowadzenia kontroli na wniosek beneficjenta; w przypadku kontroli doraźnych nie później niż na 1 dzień rob. przed rozpoczęciem kontroli – nie jest to jednak czynność obowiązkowa).	Potwierdzenie przesłania zawiadomienia do jednostki kontrolowanej	Załącznik nr 8.7 – Zawiadomienie o kontroli	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Zawiadomienie o kontroli przesyłane jest do jednostki kontrolowanej faksem i w wersji papierowej (ewentualnie również w wersji elektronicznej). Za datę poinformowania beneficjenta uznaje się datę przesłania faksem/emailem zawiadomienia o kontroli. Na uzasadniony pisemny wniosek beneficjenta, złożony niezwłocznie po otrzymaniu zawiadomienia, możliwa jest jednokrotna zmiana terminu planowej kontroli na miejscu. Decyzję o zmianie terminu kontroli podejmuje Z-ca Dyrektora DWP/DPI. Beneficjent zostaje poinformowany o skorygowanym terminie kontroli pismem przygotowanym przez KZK/członka ZK i podpisanym zgodnie z procedurą określoną w schemacie 1. W przypadku dokonania zmiany terminu kontroli na prośbę beneficjenta przy wyznaczeniu nowego terminu kontroli, nie jest konieczne dochowanie 5 – dniowego terminu zawiadomienia o kontroli.
----	--	----------------	---	---	---	---

8.2.2.4 Procedura przeprowadzenia czynności kontrolnych na miejscu

259

Kontrola

1.	Przedstawienie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	ZK kierowany przez KZK	Przed rozpoczęciem czynności kontrolnych na miejscu	Upoważnienie podpisane przez Marszałka Województwa, przedstawione przed rozpoczęciem czynności kontrolnych kierownikowi jednostki kontrolowanej lub innej osobie upoważnionej przez kierownika jednostki		
2.	Przeprowadzenie kontroli projektu na miejscu	ZK kierowany przez KZK	Rozpoczęcie w terminie określonym w zawiadomieniu o kontroli, co do zasady nie dłuższe niż 7 dni roboczych	Przeprowadzona kontrola na miejscu – zebrane wyniki kontroli, m.in. w postaci wypełnionych list sprawdzających, dokumentacji fotograficznej i protokołu z oględzin, zabezpieczonych dowodów w postaci uwierzytelnionych kopii dokumentów (w sytuacji gdy potwierdzają one wystąpienie naruszeń/nieprawidłowości), pisemnych wyjaśnień, oświadczeń dokumentujących wykryte uchybienia/ nieprawidłowości itp.		Kontrolujący podlegają przepisom o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz przepisom o postępowaniu z materiałami i dokumentami ustawowo chronionymi, obowiązującymi w jednostce kontrolowanej. Jeżeli część informacji objętych kontrolą stanowi tajemnicę służbową, zapoznanie się z nimi wymaga przedłożenia przez członka ZK ważnego poświadczenia bezpieczeństwa. W trakcie kontroli ZK sprawdza – na podstawie dokumentów właściwych ze względu na postępowanie w realizacji projektu – prawidłowość realizacji projektu oraz poniesionych wydatków kwalifikowalnych. ZK może dokumentować fizyczny postęp lub efekty realizacji projektu za pomocą zdjęć. W przypadku kontroli przeprowadzanej po złożeniu wniosku o płatność końcową w ramach projektu, ZK dokonuje sprawdzenia dokumentacji zgromadzonej w trakcie realizacji projektu oraz potwierdza jej kompletność (lub stwierdza jej niekompletność). Stan faktyczny ustala się na podstawie dowodów zebranych podczas kontroli. Dowodami są w szczególności dokumenty i inne nośniki informacji, rzeczy, opinie biegłych, wyniki oględzin, jak również pisemne wyjaśnienia lub oświadczenia. Jeżeli jest to konieczne do stwierdzenia kwalifikowalności wydatków ponoszonych w ramach realizacji projektu, beneficjent jest obowiązany okazać również dokumenty niezwiązane bezpośrednio z jego realizacją. Osoby kontrolujące w sposób obiektywny i rzetelny ustalają oraz dokumentują fakty, mają prawo do robienia kopii i odpisów dokumentów, protokołów ustaleń, itp. związanych z realizacją projektu. Osoby kontrolujące zwracają się do osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki kontrolowanej o poświadczenie kopii dokumentów za zgodność z oryginałem. Osoby kontrolujące nie mają prawa do wnoszenia oryginałów dokumentów poza siedzibę jednostki kontrolowanej. W przypadku odmowy przedstawienia dokumentów lub udzielenia wyjaśnień przez jednostkę kontrolowaną – IZ RPO WP może nie uwzględnić późniejszych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, złożonych w tym zakresie przez kierownika jednostki kontrolowanej lub osobę przez niego upoważnioną. Zebrane w toku postępowania kontrolnego materiały

Kontrola

					<p>dowodowe kontrolujący zabezpieczają w szczególności poprzez: oddanie na przechowanie za pokwitowaniem kierownikowi lub upoważnionemu pracownikowi kontrolowanej jednostki organizacyjnej lub przechowanie w kontrolowanej jednostce organizacyjnej w oddzielnym, zamkniętym pomieszczeniu.</p> <p>Pracownicy Oddziału ds. kontroli finansowej DAK.III w trakcie każdej kontroli projektu na miejscu przeprowadzają kontrolę krzyżową horyzontalną poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dostęp do systemu SL2014, za pomocą którego ustala się czy beneficjent równolegle realizuje projekty w ramach PROW 14-20/ RYBY 2014-2020, - sprawdzenie na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) adnotacji instytucji wdrażających PROW 14-20/RYBY 2014-2020 oraz w przypadku faktur elektronicznych – sprawdzenie w systemie księgowym beneficjenta. Adnotacja potwierdza fakt przedłożenia faktur do refundacji w ramach PROW 14-20/RYBY 2014-2020. W związku, z czym pracownik DAK.III w ramach czynności wyjaśniających/kontrolnych ustala czy wydatki zostały faktycznie zrefundowane/rozliczone. Sprawdzeniu pod kątem możliwości podwójnego dofinansowania podlegają także wszystkie duplikaty faktur. - ewentualne wygenerowanie raportów pogłębianych z systemu Centrum Kontroli Krzyżowych (CKK), w celu sprawdzenia czy wydatki kwalifikowane przedłożone w projektach RPO WP nie zostały faktycznie zrefundowane/rozliczone w ramach innych programów operacyjnych (szczególnie w przypadku faktur elektronicznych). Dostęp do CKK zostanie zapewniony IZ RPO WP na podstawie porozumienia o współpracy z dnia 13 stycznia 2017 r. ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego a ARiMR. <p>Zakończenie procesu kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 14-20/PO RYBY 2014-2020 wg ww. metodologii uprawnia pracownika Oddziału ds. kontroli finansowej DAK do wypełnienia odpowiednich pól dot. podwójnego finansowania w ramach standardowej listy sprawdzającej do kontroli projektu na miejscu. Szczegółowe rozwiązania w tym zakresie zostały przedstawione w Opisie metodologii prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (Załącznik nr 8.19 do IW IZ RPO WP).</p> <p>W ramach kontroli w miejscu realizacji przeprowadza się oględziny. Oględziny przeprowadza się w obecności beneficjenta. Z czynności kontrolnej, polegającej na oględzinach oraz przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń – sporządza się protokół. Protokół podpisują</p>
--	--	--	--	--	---

261

Kontrola

					<p>osoba kontrolująca i pozostałe osoby uczestniczące w tej czynności.</p> <p>W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności, dużej liczbie wykonanych powtarzalnych lub podobnych elementów (np. przyłącza, przepompownie) możliwe jest przeprowadzenie kontroli przy zastosowaniu metodologii doboru próby, która zostanie określona w Rocznym Planie Kontroli.</p> <p>Także w przypadku wystąpienia w danym projekcie bardzo dużej liczby dokumentów np. realizacji rzeczowej/finansowej projektu – możliwe jest przeprowadzenie kontroli na próbie zgodnie z metodologią doboru próby zawartą w Rocznym Planie Kontroli.</p> <p>Ponadto, w przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie), oględziny w miejscu faktycznej realizacji projektu odbywają się u lidera projektu oraz u partnerów wybranych zgodnie z metodologią doboru próby zawartą w Rocznym Planie Kontroli.</p> <p>Z innych niż oględziny czynności kontrolnych, które mają istotne znaczenie dla ustalenia kontroli, sporządza się notatkę podpisaną przez kontrolera.</p> <p>Dowody w postaci dokumentów, opinii biegłych oraz pisemnych wyjaśnień i oświadczeń, wskazujące na wystąpienie uchybień/nieprawidłowości w trakcie realizacji projektu – stanowią załączniki do informacji pokontrolnej, chyba że z uwagi np. na ich charakter lub rozmiar nie mogą one stanowić załącznika do informacji pokontrolnej, (w takim przypadku powinny zostać zabezpieczone, a ich wykaz dołączony do tej informacji).</p> <p>Członek ZK może zostać odwołany ze składu ZK w razie zaistnienia w toku kontroli na miejscu okoliczności mogących wywołać uzasadnione wątpliwości, co do jego bezstronności. Przepis art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. – Kodeks postępowania administracyjnego stosuje się odpowiednio.</p> <p>O odwołaniu członka ZK decyduje Marszałek Województwa. W miejsce odwołanego członka ZK powoływany jest inny pracownik DWP/DPI/DAK na stanowisku ds. kontroli/kontroli finansowej, zgodnie z procedurą 8.2.2.1 – Procedura upoważnienia Zespołu Kontrolującego do przeprowadzenia kontroli na miejscu</p>
--	--	--	--	--	---

8.2.2.5 Procedura zawieszenia czynności kontrolnych – do 7 dni kalendarzowych

262

Kontrola

1.	Zawieszenie czynności kontrolnych trwające krócej niż 7 dni kalendarzowych	KZK	Przed zakończeniem czynności kontrolnych	Poinformowanie kierownika jednostki kontrolowanej o zawieszeniu czynności kontrolnych oraz o przewidywanym terminie ich wznowienia	-	W uzasadnionych przypadkach (np. konieczność uzyskania opinii ekspertów)
8.2.2.6 Procedura zawieszenia czynności kontrolnych – powyżej 7 dni kalendarzowych						
1.	Zawieszenie czynności kontrolnych trwające dłużej niż 7 dni kalendarzowych – przygotowanie i wysłanie pisma informującego o zawieszeniu czynności kontrolnych wraz z uzasadnieniem	KZK lub członek ZK	Przed zakończeniem czynności kontrolnych	Pismo informujące beneficjenta o zawieszeniu czynności kontrolnych Potwierdzenie przesłania pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Za datę poinformowania beneficjenta o zawieszeniu czynności kontrolnych uznaje się datę przesłania faxem/mailem powyższego pisma.
2.	Przygotowanie i przesłanie pisma zawiadamiającego beneficjenta o wznowieniu czynności kontrolnych	KZK lub członek ZK	Przed wznowieniem czynności kontrolnych	Pismo zawiadamiające beneficjenta o wznowieniu czynności kontrolnych. Potwierdzenie przesłania pisma.	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Za datę poinformowania beneficjenta o wznowieniu czynności kontrolnych uznaje się datę przesłania faxem/mailem powyższego pisma.
8.2.2.7 Procedura sporządzania informacji pokontrolnej i przekazywania jej do podpisu jednostce kontrolowanej						
1.	Sporządzenie wkładów do informacji pokontrolnej (w tym rekomendacji) oraz do ewentualnych zaleceń pokontrolnych.	Członkowie ZK w zakresie przydzielonych im obowiązków				Poszczególne osoby wchodzące w skład ZK zgodnie z przyznanym zakresem obowiązków przygotowują odpowiednią część do informacji pokontrolnej. Informacja pokontrolna składa się co do zasady z następujących części: - merytoryczno – technicznej przygotowanej przez pracownika/pracowników DW/P/DPI na stanowisku ds. kontroli, - finansowej przygotowanej przez pracownika DAK na stanowisku ds. kontroli finansowej.
2.	Weryfikacja i akceptacja wkładu do informacji pokontrolnej	Członkowie ZK w zakresie przydzielonych im obowiązków	Do 14 dni kalendarzowych od zakończenia czynności kontrolnych	Zatwierdzony wkład do informacji pokontrolnej		Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Wkład do informacji pokontrolnej w zakresie części finansowej oraz wkład do ewentualnych zaleceń pokontrolnych podlega parafowaniu przez właściwego DAK na stanowisku ds. kontroli finansowej, Kierownika Oddziału ds. kontroli finansowej DAK oraz Dyrektora DAK. W przypadku powołania do składu ZK innych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego posiadających wiedzę specjalistyczną w określonej dziedzinie, przekazują oni swoje wkłady do informacji pokontrolnej z zachowaniem ww. procedury akceptacji wkładu przez kierownika Oddziału oraz zatwierdzenia przez Dyrektora właściwego Departamentu UMWP.

263

Kontrola

3.	Przekazanie wkładu do informacji pokontrolnej do KZK	Członkowie ZK w zakresie przydzielonych im obowiązków		Wkład do informacji pokontrolnej przekazany do KZK	-	
4.	Sporządzenie zbiorczej informacji pokontrolnej i pisma przewodniego przekazującego informację pokontrolną do beneficjenta	KZK	Do 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia czynności kontrolnych na miejscu (chyba, że przekazano pisemną informację o przedłużeniu terminu w związku z dodatkowymi wyjaśnieniami prowadzonymi przez ZK lub konieczne stało się wystąpienie do beneficjenta o przekazanie dodatkowej dokumentacji, która nie została przedłożona ZK w trakcie kontroli) – 21-dniowy termin sporządzenia i przesłania do jednostki kontrolowanej informacji pokontrolnej ulega zawieszeniu do czasu przekazania kompletnej (tj. zgodnie z żądaniem członka ZK) dokumentacji, a następnie przedłużeniu o czas do 5 dni roboczych (jeżeli zakres przesłanej dokumentacji obejmuje również dokumentację dot. udzielonych zamówień o czas nie dłuższy niż 10 dni roboczych), przeznaczony na analizę dokumentacji przekazanej przez jednostkę kontrolowaną (począwszy od dnia jej otrzymania).	Informacja pokontrolna w 2 egz. oraz pismo przewodnie przekazujące informację pokontrolną podpisane przez Marszałka Województwa	Załącznik nr 8.8 Informacja pokontrolna	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień/dokumentów ze strony beneficjenta, termin 21 dni kalendarzowych może zostać wydłużony do czasu uzyskania tych wyjaśnień. Kierownik jednostki kontrolowanej jest pisemnie informowany o przedłużeniu ww. terminu. Pismo w ww. sprawie podpisane jest przez KZK. W przypadku gdy o dostarczenie informacji dodatkowych wyjaśnień/dokumentów wnioskuje członek ZK – sporządza on i podpisuje wniosek, który jest jednocześnie załącznikiem do ww. pisma KZK. Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga zasięgnięcia przez kontrolujących opinii lub uzyskania stanowiska organu (w tym od innych podmiotów np. UKS, Prezes UZP, radca prawny), termin 21 dni kalendarzowych może zostać wydłużony do czasu uzyskania tych opinii. Kierownik jednostki kontrolowanej jest pisemnie informowany o przedłużeniu ww. terminu i o innych istotnych etapach tego postępowania. Pisma w ww. sprawach są przygotowywane przez KZK zgodnie z procedurą określoną w schemacie czynności powtarzalnych nr 1. W przypadku, gdy w toku prowadzenia kontroli dojdzie do powstania wątpliwości dotyczących zgodności zakresu rzeczowego zrealizowanego projektu z zakresem rzeczowym projektu objętego umową o dofinansowanie lub innych wątpliwości, np. związanych z osiągnięciem deklarowanych wskaźników IZ może wystąpić o dodatkową opinię eksperta. Członkowie ZK parafują każdą stronę informacji pokontrolnej oraz podpisują ją na końcu.
5.	Przekazanie informacji pokontrolnej wraz z pismem przewodnim do beneficjenta	KZK/członek ZK		Informacja pokontrolna w 2 egz. oraz pismo przewodnie przekazujące informację pokontrolną przesłane /przekazane do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Kopia przesłanej/przekazanej informacji pokontrolnej do czasu otrzymania oryginału włączana jest do akt kontroli danego projektu	-	Podpisane pismo przewodnie wraz z dwoma egzemplarzami informacji pokontrolnej jest przesyłane/przekazywane do kierownika jednostki kontrolowanej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminie nie dłuższym niż 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia czynności kontrolnych na miejscu.

264

Kontrola

6.	Przekazanie kopii informacji pokontrolnej zawierającej ustalenia ze skutkiem finansowym Kierownikowi właściwego Oddziału ds. rozliczeń	KZK/członek ZK	Do 2 dni roboczych od przesłania informacji pokontrolnej do beneficjenta	Kopia przesłanej do beneficjenta informacji pokontrolnej	-	-
8.2.2.8 Procedura podpisywania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej oraz wnoszenia uwag, zastrzeżeń i wyjaśnień						
1.	Włączenie do akt kontroli informacji pokontrolnej – w przypadku przesłania przez kierownika jednostki kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej	KZK	1 dzień roboczy po przekazaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej	Podpisany przez kierownika jednostki kontrolowanej egz. informacji pokontrolnej (egzemplarz dla IZ RPO WP) włączony do akt kontroli	-	W przypadku akceptacji informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do IZ RPO WP podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej (egzemplarz dla IZ RPO WP) w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia. W przypadku podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta - konieczność wprowadzenia danych do SL2014-Moduł „Kontrola” Termin przewidziany na akceptację/zgłoszenie uwag lub zastrzeżeń do informacji pokontrolnej - może być przedłużony przez Marszałka Województwa na czas oznaczony, na wniosek beneficjenta, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
2.	Analiza uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień zgłoszonych przez kierownika jednostki kontrolowanej i przygotowanie stosownego projektu pisma	KZK Członkowie ZK w zakresie przydzielonych im obowiązków (w przypadku zgłoszenia uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień dot. części finansowej KZK przekazuje ich kopię do Oddziału ds. kontroli finansowej DAK)	W ciągu 14 dni kalendarzowych od doręczenia DWP/DPI uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień – jednakże stanowisko Oddziału ds. kontroli finansowej DAK jest przekazywane do właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania kopii uwag/zastrzeżeń/wyjaśnień Podjęcie przez Instytucję Zarządzającą Programem, w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, dodatkowych czynności lub działań - każdorazowo przerywa bieg terminu.	Pismo podpisane przez Marszałka Województwa w sprawie (opcjonalnie): 1) odmowy rozpatrzenia zastrzeżeń z powodu przekroczenia terminu ich składania 2) przekazania zmienionej informacji pokontrolnej 3) nieuwzględnienia całości lub części uwag wraz z niezmienioną/zmienioną informacją pokontrolną oraz uzasadnieniem. Możliwe jest również podjęcie przez Z-cę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI decyzji o przeprowadzeniu dodatkowych czynności wyjaśniających (są one wykonywane przez ZK zgodnie z wytycznymi otrzymanymi od Z-cy Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI) z odpowiednim wykorzystaniem elementów procedury zawartej w podpunkcie 8.2.2.1! Procedura weryfikacji korespondencyjnej realizacji	-	Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo: - wniesienia uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, - złożenia wyjaśnień co do treści informacji pokontrolnej, - odmowy podpisania informacji pokontrolnej (do odmowy zawierającej uzasadnienie kierownik jednostki kontrolowanej załącza niepodpisany egzemplarz informacji pokontrolnej „egzemplarz dla IZ RPO WP”). W przypadku wniesienia uwag i zastrzeżeń, kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do IZ RPO WP 2 egzemplarze niepodpisanej informacji pokontrolnej w terminie do 14 dni kalendarzowych od jej doręczenia. Zastrzeżenia zgłoszone przez beneficjenta mogą zostać w każdym czasie wycofane. Zastrzeżenia, które zostały wycofane, pozostawia się bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń IZ ma prawo: - przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne zgodnie z procedurą 8.2.2 IW IZ RPO WP); - zażądać przedstawienia dokumentów (pismo w tej sprawie przygotowywane jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2); - zażądać złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie (pismo w tej sprawie przygotowywane jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2).

265

Kontrola

				zaleceń pokontrolnych		
3.	Przekazanie pisma do beneficjenta	KZK/członek ZK	1 dzień roboczy	Pismo wraz z zmienionymi/niezmienionymi 2 egz. informacji pokontrolnej przekazane/przesłane do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.	-	Kierownik jednostki kontrolowanej podpisuje ponownie otrzymaną informację pokontrolną lub pisemnie odmawia jej podpisania podając uzasadnienie - w terminie 7 dni kalendarzowych od daty doręczenia. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia kolejnych zastrzeżeń. Konieczność wprowadzenia danych do SL2014-Moduł „Kontrola”
4.	Rejestracja pisma od beneficjenta zawierającego podpisaną/niepodpisaną informację pokontrolną - „egzemplarz dla IZ RPO WP”	Sekretariat DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zarejestrowane pismo od beneficjenta	-	W przypadku podpisania informacji pokontrolnej przez beneficjenta - konieczność wprowadzenia danych do SL2014-Moduł „Kontrola” W przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej - kierownik jednostki kontrolowanej odsyła niepodpisany egzemplarz informacji pokontrolnej (egzemplarz dla IZ RPO WP). KZK umieszcza na niepodpisany egzemplarz informacji adnotację o odmowie jej podpisania (dopisek ręczny).
5.	Dekretowanie pisma beneficjenta	W następującej kolejności: Z-ca Dyrektora/ Dyrektor DWP/DPI Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zadekretowane pismo beneficjenta	-	Odmowa podpisania lub nieodesłanie w wyznaczonym terminie informacji pokontrolnej nie wstrzymuje odpowiedniego stosowania procedury sformułowania zaleceń pokontrolnych (podpunkt 8.2.2.10 Procedura sformułowania zaleceń pokontrolnych IW IZ RPO WP) lub podjęcia przez Kierownika właściwego Oddziału ds. umów DWP/DPI działań w celu rozwiązania umowy o dofinansowanie projektu (podrozdział 4.3 IW IZ RPO WP - w takim przypadku niezbędne dokumenty dot. danego projektu są przekazywane przez Kierownika właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI - Kierownikowi właściwego Oddziału ds. umów DWP/DPI).
6.	Sporządzenia i przekazanie do Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń DWP/Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń oraz Kierownika właściwego Oddziału ds. umów DPI Opinii KZK nt. zrealizowania projektu i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji	KZK/ wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	do 5 dni roboczych od chwili uzyskania przez informację pokontrolną - statusu ostateczności.	Podpisana „Opinia KZK na temat zrealizowania i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji” Potwierdzenia otrzymania Opinii KZK przez Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń DWP/Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń oraz Kierownika właściwego Oddziału ds. umów DPI	Zał. nr 8.9 Wzór opinii KZK na temat zrealizowania i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W sytuacji dłuższej (tj. przekraczającej 3 dni robocze) nieobecności KZK, powyższa opinia może być również sporządzona i podpisana przez innego, wyznaczonego pracownika DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli. Kierownik właściwego Oddziału ds. rozliczeń DWP/DPI potwierdza fakt otrzymania Opinii KZK podpisem oraz datą. Odmowa podpisania lub nieodesłanie w wyznaczonym terminie informacji pokontrolnej nie wstrzymuje odpowiedniego stosowania procedury sformułowania zaleceń pokontrolnych (podpunkt 8.2.2.10 IW IZ RPO WP)

266

Kontrola

7.	Włączenie do akt kontroli informacji pokontrolnej – w przypadku przesłania przez kierownika jednostki kontrolowanej podpisanej informacji pokontrolnej	KZK	1 dzień roboczy po przekazaniu przez kierownika jednostki kontrolowanej	Podpisany przez kierownika jednostki kontrolowanej egz. informacji pokontrolnej („egzemplarz dla IZ RPO WP”) włączony do akt kontroli	-	W przypadku akceptacji informacji pokontrolnej kierownik jednostki kontrolowanej przesyła do IZ RPO WP podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej („egzemplarz dla IZ RPO WP”) w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia.
8.2.2.9 Procedura wprowadzania zmian w Informacji Pokontrolnej podpisanej przez Marszałka Województwa Podkarpackiego i Beneficjenta/Kierownika jednostki kontrolowanej						
Instytucja Zarządzająca Programem ma prawo poprawienia omyłek w informacji pokontrolnej, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek Beneficjenta.						
1.	Zmiana informacji pokontrolnej w razie konieczności naniesienia zmian po podpisaniu informacji pokontrolnej przez beneficjenta	KZK/wyznaczony DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	W ciągu 3 dni roboczych od powzięcia informacji o konieczności dokonania zmian w informacji pokontrolnej	Pismo do beneficjenta	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Pismo uzupełniające do informacji pokontrolnej, zawiera opis dokonanych zmian wraz z uzasadnieniem, a w przypadku zmian mających skutek finansowy, dodatkowo ostateczną kwotę wydatków uznanych za niekwalifikowane.
2.	Przekazanie pisma do beneficjenta	KZK/ wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	W ciągu 2 dni roboczych	Pismo uzupełniające przekazane/przesłane do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru	-	W przypadku braku wniesienia uwag i/lub zastrzeżeń do w/w pisma nabiera ono rangi ostatecznej.
3.	Rejestracja pisma od beneficjenta zawierającego uwagi/zastrzeżenia do pisma Marszałka Województwa	Sekretariat DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zarejestrowane pismo od beneficjenta	-	-
4.	Dekretowanie pisma beneficjenta	W następującej kolejności: Z-ca Dyrektora/ Dyrektor DWP/DPI Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zadekretowane pismo beneficjenta	-	-
5.	Analiza uwag/zastrzeżeń zgłoszonych przez beneficjenta	KZK/ wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	5 dni roboczych	W sytuacji stwierdzenia przez członków ZK zasadności zgłoszonych uwag i/lub zastrzeżeń, KZK dokonuje stosownych zmian w piśmie uzupełniającym do informacji pokontrolnej, natomiast w przypadku braku zasadności zgłoszonych uwag i/lub zastrzeżeń – uzasadnienie ich nieuwzględnienia.	-	-

267

Kontrola

6.	Przekazanie do Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń DWP/Kierownika właściwego Oddziału ds. rozliczeń oraz Kierownika właściwego Oddziału ds. urzędów DPI zmienionej „Opinii KZK na temat zrealizowania i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji”	KZK/wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	1 dzień roboczy	Opinia KZK na temat zrealizowania i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji	Zał. nr 8.9 Wzór opinii KZK na temat zrealizowania i kompletności zgromadzonej przez beneficjenta dokumentacji	Zmieniona Opinia przekazywana jest wraz ze wskazaniem w polu „uwagi” zakresu i przyczyn naniesionych zmian celem dokonania ewentualnych korekt w przekazanych płatnościach. W sytuacji dłuższej, tj. przekraczającej 3 dni robocze, nieobecności KZK powyższa opinia może być również sporządzona i podpisana również przez innego, wyznaczonego pracownika DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli.
W przypadku braku akceptacji zmian przez Beneficjenta należy wrócić do postępowania wskazanego od pkt. 1 do pkt. 2.						
8.2.2.10 Procedura sformułowania zaleceń pokontrolnych						
1.	Sformułowanie zaleceń pokontrolnych	KZK/członek ZK	W terminie do 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania podpisanej informacji pokontrolnej odmowy podpisania informacji pokontrolnej	Zalecenia pokontrolne podpisane przez Marszałka Województwa	Zał. nr 8.10 Zalecenia pokontrolne	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Marszałek Województwa wydaje zalecenia pokontrolne w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości lub uchybień w realizacji projektu wymagających podjęcia działań naprawczych. Ponadto, Marszałek Województwa może wydać zalecenia pokontrolne: - w przypadku niewdrożenia lub niepełnego wdrożenia rekomendacji zawartych w informacji pokontrolnej; - w przypadku odmowy podpisania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej. Konieczność wprowadzenia danych nL wydania zaleceń pokontrolnych do SI.2014-Moduł „Kontrola”
2.	Przesłanie zaleceń pokontrolnych	KZK/członek ZK	-	Zalecenia pokontrolne przesłane/przekazane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru/wpływu do kierownika jednostki kontrolowanej	-	-
8.2.2.11 Procedura weryfikacji korespondencyjnej realizacji zaleceń pokontrolnych						
W sytuacji sporządzenia zaleceń pokontrolnych, sposób ich realizacji podlega monitorowaniu poprzez weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez beneficjenta dokumentów lub poprzez kontrolę sprawdzającą w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta (kontrola dorażna). Decyzję dotyczącą sposobu weryfikacji zaleceń pokontrolnych podejmuje Instytucja Zarządzająca Programem, biorąc pod uwagę charakter tych zaleceń. Weryfikacja korespondencyjna realizacji zaleceń pokontrolnych, jako forma kontroli projektów na dokumentach, przeprowadzana jest w siedzibie jednostki kontrolującej w oparciu o przesłane przez beneficjenta informacje i dokumenty poświadczające, że terminowo i w pełni zrealizował on zalecenia pokontrolne.						
1.	Rejestracja informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych przez beneficjenta Jeżeli NIE – W przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej nie przekazał informacji o realizacji	Sekretariat DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zarejestrowana informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych przez beneficjenta	-	Kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany, w terminie wyznaczonym w zaleceniach pokontrolnych, do pisemnego poinformowania DWP/DPI o działaniach podjętych w celu uwzględnienia uwag oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a w przypadku niepodjęcia takich działań – o przyczynach takiego postępowania. W przypadku, gdy kierownik jednostki kontrolowanej nie przekazał informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych lub

268

Kontrola

	zaleceń pokontrolnych lub przekazano dokumenty nie wskazują na realizację zaleceń pokontrolnych - KZK informuje Kierownika właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI o upływie terminu przewidzianego na ich wdrożenie. Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI przekazuje uzyskane informacje Dyrektorowi/Z-cy Dyrektora DWP/DPI. Dyrektor/Z-ca Dyrektora DWP/DPI opcjonalnie zleca: - przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego – przejść do pkt 4; - lub przeprowadzenie kontroli sprawdzającej (kontrola doraźna) na miejscu zgodnie z procedurą 8.2.3; oraz wstrzymuje płatności na rzecz beneficjenta w zakresie zabezpieczającym wyegzekwowanie wykonania zaleceń pokontrolnych do czasu przekazania wymaganych informacji.					przekazane dokumenty nie wskazują na realizację zaleceń pokontrolnych - KZK informuje Kierownika właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI o upływie terminu przewidzianego na ich wdrożenie. Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI przekazuje uzyskane informacje Dyrektorowi/Z-cy Dyrektora DWP/DPI, oraz wstrzymuje płatności na rzecz beneficjenta w zakresie zabezpieczającym wyegzekwowanie wykonania zaleceń pokontrolnych do czasu przekazania wymaganych informacji. W przypadku gdy usunięcie nieprawidłowości stwierdzonych w ramach projektu jest niemożliwe lub niecelowe - Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI przekazuje Kierownikowi właściwego Oddziału ds. umów DWP/DPI dokumenty stanowiące podstawę dla podjęcia ewentualnych działań związanych z rozwiązaniem umowy.
2.	Dekretowanie informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych na KZK	W następującej kolejności: Dyrektor/ Z-ca Dyrektora DWP/DPI Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI	1 dzień roboczy po przekazaniu przez beneficjenta informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych	Zadekretowana informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych przez beneficjenta	-	-
3.	Weryfikacja realizacji zaleceń pokontrolnych. Opcjonalnie: 1) W przypadku wątpliwości, co do zakresu realizacji zaleceń pokontrolnych – przejść do pkt 4 2) W przypadku pełnej realizacji zaleceń pokontrolnych – przejść do pkt 8	KZK Członkowie ZK w zakresie przydzielonych im obowiązków (w przypadku zaleceń pokontrolnych dot. części finansowej KZK przekazuje kopię informacji do Oddziału ds. kontroli finansowej DAK)	W terminie do 10 dni roboczych od dnia przekazania przez beneficjenta informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych - jednakoż wkład Oddziału ds. kontroli finansowej DAK jest przekazywany do właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI w ciągu 5 dni roboczych od dnia	Zweryfikowana informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych przez beneficjenta	-	KZK w zależności od zakresu zaleceń pokontrolnych i przekazanych przez jednostkę kontrolowaną informacji, dokonuje w terminie 10 dni roboczych weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych postępując się m.in. listami sprawdzającymi, sporządzonymi na etapie kontroli.

269

Kontrola

			otrzymanie kopii informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych			
4.	Ewentualne postępowanie wyjaśniające mające na celu ustalenie zakresu realizacji zaleceń pokontrolnych przez beneficjenta	KZK Członkowie ZK zgodnie z zakresem w jakim przygotowali swoje wkłady do informacji pokontrolnej	Do 3 dni roboczych	Pismo podpisane przez Marszałka Województwa	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
5.	Przesłanie pisma w sprawie udzielenia dodatkowych informacji wraz z żądaniem usunięcia nieprawidłowości lub uchybień do jednostki kontrolowanej	KZK/Członkowie ZK	Do 2 dni roboczych	Pismo przesłane do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru	-	Kierownik jednostki kontrolowanej w ciągu 5 dni roboczych od dnia doręczenia pisma w sprawie dodatkowych informacji – przedkłada stosowne wyjaśnienia.
6.	Rejestracja pisma od beneficjenta	Sekretariat DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zarejestrowane pismo od beneficjenta	-	-
7.	Dekretowanie pisma beneficjenta zawierającego dodatkowe informacje dot. realizacji zaleceń pokontrolnych	W następującej kolejności: Z-ca Dyrektora/ Dyrektor DWP/DPI Kierownik właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/DPI	1 dzień roboczy	Zadekretowane pismo beneficjenta	-	-
8.	Sporządzenie opinii na temat realizacji zaleceń pokontrolnych	KZK/członek ZK	W terminie do 10 dni roboczych od otrzymania pisma beneficjenta zawierającego dodatkowe informacje dot. realizacji zaleceń pokontrolnych	Zaakceptowana opinia na temat realizacji zaleceń pokontrolnych	Załącznik nr 8.11 Opinia nt. realizacji zaleceń pokontrolnych	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W sytuacji dłuższej, tj. przekraczającej 3 dni robocze, nieobecności KZK powyższa opinia może być również sporządzona i podpisana również przez innego, wyznaczonego pracownika DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli.
9.	Przekazanie Kierownikowi właściwego Oddziału ds. rozliczeń DWP/Kierownikowi właściwego Oddziału ds. rozliczeń oraz Kierownikowi właściwego Oddziału ds. umów DPI Opinii nt. realizacji zaleceń pokontrolnych	KZK/Wyznaczony pracownik DWP/DPI na stanowisku ds. kontroli	1 dzień roboczy	Opinia nt. realizacji zaleceń pokontrolnych	Załącznik nr 8.11 Opinia nt. realizacji zaleceń pokontrolnych	-

8.2.3 Kontrole doraźne projektów na miejscu w ramach osi priorytetowych I – VI RPO WP 2014-2020

270

Kontrola

Kontrola doraźna na miejscu przeprowadzana jest poza zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli.

Przy przeprowadzaniu kontroli doraźnej na miejscu służy się zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu, chyba, że zapisy niniejszego punktu - przewidują odrębne procedury w tym zakresie.

W ramach obowiązków wynikających z systemu zarządzania i kontroli Marszałek Województwa ma prawo do przeprowadzenia kontroli doraźnych w szczególności w przypadku:

- uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia/nieprawidłowości lub otrzymania informacji z instytucji zewnętrznych o wystąpieniu naruszenia. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzonej nieprawidłowości,
- konieczności sprawdzenia wdrożenia przez beneficjenta zaleceń zawartych w wystąpieniach pokontrolnych (kontrola sprawdzająca). W przypadku kontroli sprawdzającej do weryfikacji na miejscu dobiera się dokumenty z wcześniejszych kontroli oraz informacje/dokumenty pokontrolne.

Zawiadomienie o kontroli w trybie doraźnym przekazywane jest beneficjentowi przez KZK po podpisaniu przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DWP/DPI – faksem lub e-mailem i drogą pocztową, nie później niż na 1 dzień roboczy przed rozpoczęciem kontroli (w przypadku kontroli indywidualnych projektów kluczowych na 7 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia kontroli na miejscu). Za datę poinformowania beneficjenta uznaje się datę przesłania/przekazania faksem/e-mailem zawiadomienia o kontroli. W przypadku kontroli w trybie doraźnym etap przekazania zawiadomienia o kontroli nie jest obligatoryjny.

Beneficjentowi nie przysługuje prawo wnioskowania o zmianę terminu planowanej kontroli doraźnej. W związku ze specyfiką kontroli doraźnej terminy określone w procedurach IW IZ RPO WP: 8.2.2.1 - Procedura powołania Zespołu Kontrolującego oraz 8.2.2.2 - Procedura czynności przygotowawczych do przeprowadzenia kontroli na miejscu mogą ulec modyfikacji. W przypadku kontroli doraźnych ww. procedury nie powinny trwać dłużej niż 10 dni kalendarzowych (15 dni kalendarzowych w przypadku indywidualnych projektów kluczowych).

8.2.4 Kontrole zamówień publicznych

8.2.4.1 Ogólne zasady kontroli zamówień publicznych w ramach osi priorytetowych I– VI RPO WP 2014-2020

Prowadząc weryfikację zamówień publicznych uwzględnia się fakt, iż zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych to kierownik zamawiającego ponosi odpowiedzialność za prawidłowość postępowania. W związku z tym IZ RPO WP nie jest organem zatwierdzającym czynności w postępowaniu, lecz organem weryfikującym. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, w zależności od etapu realizacji projektu na którym prowadzone są weryfikacje/kontrole, dokonywanie jest pomniejszenie kwoty wydatków kwalifikowanych lub naliczenie korekty finansowej na zasadach określonych w Regulaminie Konkursu i umowie o dofinansowanie.

Realizacja obowiązków kontrolnych IZ RPO WP odbywa się w oparciu o następujące rodzaje weryfikacji/kontroli zamówień publicznych:

- obligatoryjna uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro na etapie weryfikacji wniosków o płatność,
- obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP przed zadeklarowaniem wydatków do KE,

271

Kontrola

- fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu.

Jeżeli wszczęcie kontroli/weryfikacji zamówień publicznych wynika z konieczności przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego mającego na celu potwierdzenie wystąpienia naruszeń wskazanych w ustaleniach sformułowanych przez Urząd Kontroli Skarbowej w wyniku zakończenia audytu operacji; postępowanie to może się odbyć z zastosowaniem każdego z ww. rodzajów weryfikacji/kontroli – z zastrzeżeniem, że postępowanie wyjaśniające w takim przypadku przeprowadzane jest wyłącznie w zakresie naruszeń wskazanych przez Urząd Kontroli Skarbowej na podstawie dokumentów ściśle związanych z potencjalną nieprawidłowością, w oparciu o stosowane listy sprawdzające.

8.2.4.2 Procedury kontroli zamówień publicznych w ramach osi I – VI RPO WP 2014-2020

- a) obligatoryjna uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości szacunkowej od 10 000 zł do 30 000 euro na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Weryfikacja zachowania przez Beneficjentów zasady przejrzystości przeprowadzana jest w odniesieniu do zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30 000 euro udzielanych przez beneficjentów nie stosujących ustawy Pzp z uwagi na wartość zamówienia jak również przez beneficjentów nie stosujących ustawy Pzp z uwagi na wyłączenia podmiotowe. Ze względu na to, iż weryfikacją powyższą będą objęte zamówienia o niewielkiej wartości, przyjęto iż weryfikacja w tym zakresie prowadzona będzie poprzez potwierdzenie, że informacja o wszczęciu takiego postępowania została upubliczniona w sposób umożliwiający dotarcie do szerokiego kręgu potencjalnych wykonawców i zgodnie z regulacjami Wytycznych IZ RPO WP w sprawie udzielania zamówień obowiązujących w dacie wszczęcia postępowania.

Podstawą do przeprowadzenia przedmiotowej weryfikacji są zapisy zawarte w instrukcji przygotowania wniosków o płatność, w części dotyczącej opisu faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, zobowiązujące beneficjenta do zamieszczenia na fakturze informacji o podstawie prawnej, trybie udzielenia zamówienia wartości szacunkowej.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.4.2.1 Uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości						
1.	Uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji wniosków o płatność	1 dzień roboczy	Sprawdzenie ogłoszenia na właściwej stronie internetowej zgodnie z obowiązującymi wytycznymi	Załącznik nr 5.1 Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność	Czynność weryfikacyjna wykonywana tylko w odniesieniu do pierwszego wydatku w ramach danego zamówienia

- b) obligatoryjna weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro* w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP przed zadeklarowaniem wydatków do KE.

272

Kontrola

Przedmiotowa weryfikacja przeprowadzana jest w siedzibie jednostki kontrolującej w oparciu o przekazaną przez beneficjenta podstawową dokumentację dotyczącą udzielonego zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro.

Z uwagi na konieczność wykrywania podstawowych naruszeń przed zadeklarowaniem wydatków do KE może być ona prowadzona:

- po wyborze do dofinansowania, a przed zawarciem umowy o dofinansowanie;
- po zawarciu umowy o dofinansowanie, a przed ujęciem wydatku we wniosku o płatność;
- przed zatwierdzeniem wniosku o płatność;
- po zatwierdzeniu wniosku o płatność, ale przed ujęciem go w deklaracji do KE.

Beneficjenci udzielający ww. zamówień publicznych zobowiązani są na podstawie zapisów zawartych w regulaminie naboru wniosków, informacji o wyborze do dofinansowania oraz umowie o dofinansowanie, do przekazywania bez wcześniejszego wezwania do 10 dni roboczych od dnia otrzymania ww. informacji lub podpisania umowy z wykonawcą, do przekazania IZ RPO WP podstawowych dokumentów dotyczących przeprowadzonego postępowania.

* Przedmiotowej weryfikacji będą podlegać również zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 14 000 euro wszczęte na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych przed dniem 16 kwietnia 2014 r. przez podmioty zobowiązane do jej stosowania

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.4.2.2 Weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro						
1.	Weryfikacja zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w zakresie występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp i Wytycznych IZ RPO WP	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 5 dni roboczych, w przypadku zastosowania pkt 2, 3, 4 lub 5 - ww. termin liczony jest od uzyskania interpretacji, wyniku kontroli, opinii prawnej, uzupełnienia dokumentacji lub uzyskania wyjaśnień od Beneficjenta	Wypełniona z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” i zatwierdzona przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora DPI/DWP lista sprawdzająca	Załącznik nr 8.12 Lista sprawdzająca dla weryfikacji występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp Załącznik nr 8.13 Lista sprawdzająca dla weryfikacji występowania podstawowych naruszeń Wytycznych IZ RPO WP	Włączenie listy do akt sprawy i realizacja czynności określonych w pkt 6 lub pkt 8 – Opcjonalnie, w przypadku: - konieczności uzupełnienia przekazanej dokumentacji lub nieprzekazania dokumentacji do weryfikacji - konieczności uzyskania interpretacji przepisów ustawy Pzp; - wnioskowania o przeprowadzenie kontroli, konieczności uzyskania opinii prawnej – przejść do pkt 2 lub 3 lub 4 oraz 5

273

Kontrola

2.	Wezwanie do uzupełnienia lub przekazania dokumentacji	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 5 dni roboczych od daty przekazania dokumentacji lub upływu terminu na jej przekazanie	Notatka służbowa zaakceptowana przez Kierownika Oddziału i Zastępcę Dyrektora DPI/DWP z rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z osobą wskazaną jako odpowiedzialną za realizację projektu	-	Termin uzupełnienia lub przekazania dokumentów po wezwaniu do 5 dni roboczych Notatka służbowa z rozmowy telefonicznej przechowywana w aktach sprawy
3.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma o: a) wydanie przez UZP interpretacji przepisów ustawy Pzp, b) wszczęcie przez Prezesa UZP kontroli, c) uzyskanie wyjaśnień od Beneficjenta/partnera	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 5 dni roboczych od stwierdzenia przesłanki do wystąpienia o interpretację, kontrolę lub wyjaśnienia	Potwierdzenie wystania pisma z Kancelarii Ogólnej	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2
4.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma o wydanie opinii prawnej	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 5 dni roboczych od stwierdzenia przesłanki do wystąpienia o opinie prawną	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
5.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma informującego Beneficjenta o przyczynach wstrzymania weryfikacji	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 3 dni roboczych od przekazania pisma wskazanego w pkt. 3 lub 4	Potwierdzenie wystania pisma do beneficjenta z Kancelarii	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2
6.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma informującego o pomniejszeniu kwoty wydatków kwalifikowanych/nałożeniu korekty finansowej	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 3 dni roboczych od zatwierdzenia listy sprawdzającej, w której wskazano na wystąpienie nieprawidłowości	Pismo podpisane przez Marszałka Województwa Podkarpackiego	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2
7.	Przekazanie pisma informującego o pomniejszeniu kwoty wydatków kwalifikowanych/nałożeniu korekty finansowej: a.) beneficjentowi, b.) właściwym oddziałom umów i rozliczeń – kopia pisma	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	Nie dłużej niż 2 dni robocze od podpisania pisma przez Marszałka Województwa Podkarpackiego	Potwierdzenie: a.) wystania pisma do beneficjenta z Kancelarii Ogólnej b.) odbioru kopii pisma przez właściwe oddziały umów i rozliczeń	-	Pismo do beneficjenta wraz z potwierdzeniami przechowywane w aktach sprawy

274

Kontrola

8.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja oraz przekazanie notatki o nie stwierdzeniu nieprawidłowości	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 2 dni roboczych od zatwierdzenia listy sprawdzającej, w której wskazano brak naruszeń	Potwierdzenie odbioru notatki przez właściwe oddziały umów i rozliczeń	-	Notatka z potwierdzeniami przechowywana w aktach sprawy
A. W przypadku niewniesienia przez beneficjenta zastrzeżeń do pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej:						
7.1	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja oraz przekazanie notatki o ostatecznym charakterze pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	do 2 dni roboczych od upływu terminu na wniesienie zastrzeżeń	Potwierdzenie odbioru notatki przez właściwe oddziały umów i rozliczeń	-	Notatka z potwierdzeniami przechowywana w aktach sprawy
B. W przypadku wniesienia przez beneficjenta zastrzeżeń do pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej						
7.1	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma informującego o ostatecznej wysokości pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	W terminie do 10 dni kalendarzowych od wniesienia zastrzeżeń (jeżeli zachodzą przesłanki wskazane w pkt. 2 – 5 niniejszej procedury – ww. zapisy stosuje się odpowiednio)	Pismo podpisane przez Marszałka Województwa Podkarpackiego	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powołanej nr 2.
7.2	Przekazanie pisma informującego o ostatecznej wysokości pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej: a.) beneficjentowi, b.) właściwym oddziałom umów i rozliczeń - notatki o ostatecznym charakterze pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/należnej korekty finansowej wraz z kopią pisma wysłanego do beneficjenta	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	a) W terminie do 4 dni kalendarzowych od podpisania pisma przez Marszałka Województwa Podkarpackiego b.) do 2 dni roboczych od przekazania pisma do beneficjenta	Potwierdzenie: a.) wysłania pisma do beneficjenta z Kancelarii Ogólnej b.) odbioru notatki przez właściwe oddziały umów i rozliczeń	-	a) Pismo do beneficjenta wraz z potwierdzeniami przechowywane w aktach sprawy b) Notatka z potwierdzeniami przechowywana w aktach sprawy

275

Kontrola

c) fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.4.2.3 Weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu						
1.	Fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu	Pracownik na stanowisku ds. weryfikacji zamówień / Pracownik ds. kontroli merytoryczno-technicznej projektów	Zgodnie z odpowiednimi terminami wskazanymi w podrozdziale 8.2, przy czym w przypadku wizyt monitoringowej dla weryfikacji przestrzegania zasad związanych z przeprowadzaniem publicznego otwarcia ofert i dostępności dokumentacji przetargowej dla potencjalnych oferentów pomija się etap przekazania zawiadomienia o wizycie.	1. Przekazana do Beneficjenta Informacja pokontrolna/protokół z wizyty monitoringowej. 2. Wypełniona z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” listy sprawdzające	1. Załącznik nr 8.14 Lista sprawdzająca dla weryfikacji ex - post zamówień publicznych i/lub Załącznik nr 8.15 Lista sprawdzająca dla weryfikacji zamówień udzielanych w oparciu o Wytyczne IZ RPO WP 2. Załącznik nr 8.16 Lista sprawdzająca dla weryfikacji przestrzegania zasad związanych z przeprowadzaniem publicznego otwarcia ofert wizyta monitoringowa na miejscu	-

8.2.5 Procedura przeprowadzania wizyty monitoringowej

IZ RPO WP, przy pomocy właściwych Departamentów UMWP (DWP, DPI, AK) ma prawo przeprowadzić wizytę w każdym czasie od dnia otrzymania przez Beneficjenta informacji o wyborze projektu do dofinansowania, z wyjątkiem określonym w art. 22 ust. 3 i 4 ustawy wdrożeniowej, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem przepisów, które mogą

276

Kontrola

przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli dotyczących trwałości projektu, pomocy publicznej, pomocy de minimis oraz podalku od towarów i usług. Wizyty monitoringowe mogą być przeprowadzane poza Rocznym Planem Kontroli na dany rok.

Przy przeprowadzaniu wizyty monitoringowej na miejscu stosuje się odpowiednio zapisy zawarte w regulacjach dotyczących kontroli na miejscu, chyba, że zapisy niniejszego punktu - przewidują odrębne procedury w tym zakresie.

Celem przeprowadzania wizyty monitoringowej jest sprawdzenie prawidłowości realizacji projektu, a w szczególności potwierdzenie w trakcie przeprowadzanej wizji lokalnej zgodności realizacji współfinansowanego projektu z wnioskiem o dofinansowanie/umową o dofinansowanie oraz zbadanie kompletności dokumentacji związanej z realizacją projektu. W sytuacji gdy wizyta monitoringowa przeprowadzana jest po zakończeniu rzeczowej realizacji projektu sprawdzeniu podlega także czy:

- uzyskano pozwolenie na użytkowanie/lub inny dokument wymagany przepisami prawa,
- osiągnięto zakładane w umowie o dofinansowanie (wniosku aplikacyjnym) wskaźniki produktu i rezultatu.

Minimalny zakres wizyty monitoringowej określa lista sprawdzająca stanowiąca załącznik nr 8.17 do IW IZ RPO WP. Zakres listy sprawdzającej może zostać zmodyfikowany w szczególności poprzez uzupełnienie o dodatkowe moduły w takim przypadku podlega ona zatwierdzeniu przez Zastępcę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

Niezależnie od powyższego IZ RPO WP może przeprowadzać fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych (decyduje o tym zakres upoważnienia do przeprowadzania wizyty monitoringowej), określone w procedurze nr 8.2.4 IW IZ RPO WP - Kontrole zamówień publicznych, pkt 2 c - „Fakultatywne weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu”.

Zespół Monitoringowy (ZM) jest upoważniany do przeprowadzenia czynności kontrolnych przez Marszałka Województwa najpóźniej w terminie 5 dni kalendarzowych przed planowanym terminem rozpoczęcia wizyty monitoringowej z odpowiednim zachowaniem zasad zawartych w procedurze 8.2.2.1 IW IZ RPO WP.

Zawiadomienie o wizycie monitoringowej przesyłane jest do beneficjenta przez Kierownika ZM na przynajmniej 3 dni kalendarzowe przed planowanym terminem rozpoczęcia wizyty monitoringowej faksem lub emailiem i drogą pocztową. Za datę poinformowania beneficjenta uznaje się datę przesłania faxem/emailiem zawiadomienia o wizycie monitoringowej.

W trakcie wizyty monitoringowej przeprowadza się obligatoryjne oględziny w miejscu fizycznej realizacji projektu. W uzasadnionych przypadkach np. zadań o charakterze nie inwestycyjnym lub w przypadku weryfikacji zamówień publicznych możliwe jest odstąpienie od przeprowadzenia oględzin i poprzestanie na sprawdzeniu dokumentacji.

W przypadku projektów inwestycyjnych o znacznym stopniu złożoności, dużej liczbie wykonanych powtarzalnych lub podobnych elementów (np. przyłącza, przepompownie) możliwe jest przeprowadzenie wizyty monitoringowej przy zastosowaniu metodologii doboru próby.

Ponadto, w przypadku projektów realizowanych przez wielu partnerów (w ramach jednej umowy o dofinansowanie) oględziny w miejscu faktycznej realizacji projektu odbywają się u lidera projektu oraz u partnerów wybranych zgodnie z metodologią doboru próby.

Po zakończeniu wizyty monitoringowej, nie później niż w terminie 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia wizyty monitoringowej, sporządzany jest i przesyłany do jednostki kontrolowanej protokół z wizyty monitoringowej (załącznik nr 8.18 do IW IZ RPO WP). Za sporządzenie i terminowe przekazanie protokołu z wizyty monitoringowej do jednostki kontrolowanej odpowiedzialny jest KZK.

W przypadku powzięcia informacji w trakcie wizyty monitoringowej o możliwości naruszenia przepisu prawa, w sporządzonym protokole z wizyty monitoringowej opisuje się powyższe ustalenia i informuje się Beneficjenta, iż zostanie przeprowadzona kontrola na miejscu.

277

Kontrola

W sytuacji gdy w trakcie wizyty monitoringowej zostaną wykryte uchybienia/naruszenia, w przypadku których mogą być podjęte działania naprawcze - wówczas formułowane są rekomendacje/zalecenia.

W zakresie wprowadzanie danych do SL2014 na temat przeprowadzonych wizyt monitoringowych w ramach osi I – VI RPO WP stosuje się odpowiednio zapisy procedury 8.2.8 IW IZ RPO WP.

8.2.6 Procedura kontroli kompletności dokumentów

Kontrolę kompletności dokumentów przeprowadza pracownik wskazany przez Kierownika właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/Oddziału właściwego w zakresie wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI DPI (w przypadku dużej ilości kontroli Dyrektor DWP może zlecić przeprowadzenie kontroli na Oddział właściwy w zakresie wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowej I). W trakcie kontroli wypełniana jest **Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP** (załącznik 8.2 do IW IZ RPO WP). Ww. lista obejmuje m.in. opinię na temat kompletności dokumentacji oraz sprawdzenie zgodności dokumentacji z obowiązującymi procedurami (kontrola formalna). Wypełniona i podpisana przez pracownika lista sprawdzająca podlega zaakceptowaniu przez Kierownika właściwego Oddziału ds. kontroli DWP/Oddziału właściwego w zakresie wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI DPI oraz zatwierdzeniu przez Z-cę Dyrektora/Dyrektora DWP/DPI.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.6.1 Procedura kontroli kompletności dokumentów						
1.	Przeprowadzenie kontroli kompletności dokumentów	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. kontroli/wyznaczony pracownik Oddziału właściwego w zakresie wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI DPI	Przed wypłaceniem płatności końcowej	Przygotowana Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP	Zał. nr 8.2 Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP	
2.	Przedłożenie do akceptacji przez Kierownika PI.I/WP.V/WP.VII	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. kontroli/wyznaczony pracownik Oddziału właściwego w zakresie wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI DPI	Przed wypłaceniem płatności końcowej	Zaparafowana Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP		
3.	Przedłożenie do zatwierdzenia przez Z-cę Dyrektora/Dyrektora DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. kontroli/wyznaczony pracownik Oddziału właściwego w zakresie	Przed wypłaceniem płatności końcowej	Podpisana Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO		Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

278

Kontrola

		wsparcia procesu wdrażania osi priorytetowych II-VI DPI		WP	
--	--	---	--	----	--

8.2.7 Działania związane ze złożeniem przez Beneficjenta Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT

W celu potwierdzenia dochowania zasad trwałości projektów – Beneficjenci projektów zrealizowanych w ramach osi I – VI RPO WP 2014-2020, corocznie w okresie, o którym mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego składają Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT.

Oświadczenia składane są przez Beneficjenta co 12 miesięcy, przy czym pierwsze – do 13 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, z wyjątkiem ostatniego, które składane jest w terminie do 30 dni od daty zakończenia okresu trwałości.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.2.7.1 Procedura złożenia Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT						
1.	Złożenie Oświadczenia (...) przez Beneficjenta	Beneficjent	Cyklicznie, co 12 miesięcy, przy czym pierwsze – do 13 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, z wyjątkiem ostatniego, które składane jest w terminie 30 dni od daty zakończenia okresu trwałości.	Potwierdzenie przez Sekretariat DPI/DWP wpływu Oświadczenia (...)	Załącznik nr 8.20 Oświadczenie w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT	-
2.	Dekretacja złożonego Oświadczenia (...) i rejestracja Oświadczenia (...) w spisie spraw	Dyrektor/Z-ca Dyrektora DPI/DWP Kierownik Oddziału ds. sprawozdawczości DWP/Kierownik Oddziału ds. monitorowania i prognozowania	Do 4 dni roboczych od daty otrzymania Oświadczenia	Zadekretowane i zarejestrowane Oświadczenia (...)	-	-

279

Kontrola

		projektów DPI Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów				
3.	Weryfikacja przedłożonych Oświadczeń (...)	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów	W terminie do 3 miesięcy od dnia przedłożenia poprawnego Oświadczenia (w przypadku stwierdzenia uchybień w zakresie realizacji zobowiązań Beneficjenta, wskazany termin może zostać wydłużony o czas niezbędny do wyjaśnienia sprawy)	Wydruk z prowadzonej bazy, w której gromadzone są informacje z zakresu przedłożonych Oświadczeń / Notatka służbowa stanowiąca ślad rewizyjny z przeprowadzonej weryfikacji		W przypadku stwierdzenia błędów i braków w przekazanych przez Beneficjenta Oświadczeniach (...) – należy przejść do pkt. 3a (w zależności od stopnia uchybień)
Opcjonalnie: Jeżeli Oświadczenie (...) zawiera błędy i braki formalne						
3a	Wzwanie Beneficjenta do uzupełnienia Oświadczenia lub poprawienia omyłek w terminie 7 dni od otrzymania wezwania. Czynności te przyjmują formę rozmowy telefonicznej oraz korespondencji elektronicznej	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów	W terminie do 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia błędów lub braków w Oświadczeniu (...)	Sporządzona notatka służbowa z przeprowadzonych czynności (w przypadku rozmowy telefonicznej) lub wydruk e-mail dołączony do akt sprawy	-	Po wyczerpaniu wskazanych form kontaktu z Beneficjentem oraz nie złożeniu przez Beneficjenta poprawionego Oświadczenia (...) we wskazanym terminie w ciągu 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia jego braku – należy przejść do pkt. 3b (w zależności od stopnia uchybień)
3b	Wzwanie pisemne Beneficjenta do uzupełnienia Oświadczenia lub poprawienia omyłek w terminie 7 dni od otrzymania wezwania	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów	W terminie do 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia braku poprawionego Oświadczenia (...)	Potwierdzenia wystania pisma	-	-
8.2.7.2 Procedura w przypadku niezłożenia w wyznaczonym terminie Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT						
1.	Działania zmierzające do przypomnienia beneficjentowi o obowiązku wynikających z utrzymania trwałości projektu. Czynności te przyjmują formę rozmowy telefonicznej oraz korespondencji elektronicznej	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów	W terminie do 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia braku Oświadczenia (...)	Sporządzona notatka służbowa z przeprowadzonych czynności	-	Po wyczerpaniu wskazanych form kontaktu z Beneficjentem oraz nie złożeniu przez Beneficjenta Oświadczenia (...) we wskazanym terminie – należy przejść do pkt. 2

280

Kontrola

2.	Przygotowanie pisma wzywającego Beneficjentów do przedłożenia Oświadczenia (...) w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów	W terminie do 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia braku Oświadczenia (...), pomimo wezwania Beneficjenta do jego przedłożenia.	Potwierdzenie wysłania pisma	-	-
3.	Jeżeli Oświadczenie (...) nie zostanie złożone w wskazanym terminie: Przygotowanie i przekazanie do Oddziałów umów DWP/DPI informacji o niedotrzymaniu warunków umowy	Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. sprawozdawczości/DPI na stanowisku ds. monitorowania i prognozowania projektów Kierownik Oddziału ds. sprawozdawczości DWP/Kierownik Oddziału ds. monitorowania i prognozowania projektów DPI	Do 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia braku Oświadczenia(...)	Podpisana i przekazana do Oddziałów umów DWP/DPI informacja o niedotrzymaniu warunków umowy	-	-

8.2.8 Wprowadzanie danych do SL2014 na temat przeprowadzonych kontroli projektów w ramach osi I – VI RPO WP 2014-2020

Dane do SL2014 wprowadza pracownik DWP / DPI na stanowisku właściwym ds. kontroli, który wcześniej został zgłoszony (posiada nadane uprawnienia) do SL2014 - zgodnie z właściwą procedurą i uzyskał w tym zakresie stosowne uprawnienia.

Wprowadzanie danych w module „Kontrola” odbywa się po zalogowaniu się do SL2014 zgodnie z „Instrukcją użytkownika SL2014 – Moduł: Kontrola”.

Dane do SL2014 wprowadzane są w terminie do 5 dni roboczych od otrzymania przez DWP/DPI podpisanej przez kierownika jednostki kontrolowanej informacji pokontrolnej/odmowy podpisania informacji pokontrolnej/upływu terminu na wniesienie uwag i zastrzeżeń do informacji pokontrolnej. W przypadku wprowadzania do SL2014 wyników kontroli podmiotów zewnętrznych termin wprowadzania danych ulega wydłużeniu do 14 dni roboczych (liczonych od dnia otrzymania wyników kontroli przez właściwy Departament) ze względu na konieczność dokonania szczegółowej analizy przekazanych dokumentów i zgłoszenia ewentualnych zastrzeżeń, przy czym:

- na etapie analizy „Podsumowania ustaleń” Karta Informacyjna Kontroli uzupełniana będzie w terminie 14 dni roboczych poprzez syntetyczny zapis o przyjętym dalszym sposobie postępowania (w tym o zgłoszeniu uwag do Instytucji Audytowej albo o wszczęciu postępowania wyjaśniającego),
- na etapie ostatecznych rozstrzygnięć (zatwierdzone Roczne Sprawozdanie Audytowe albo ostateczny wynik postępowania wyjaśniającego) Karta Informacyjna Kontroli uzupełniana będzie w terminie 14 dni roboczych o pozostałe stosowne informacje.

Pracownik DWP / DPI na stanowisku właściwym ds. kontroli wprowadza dane do SL2014 zgodnie z zakresem wskazanym w „Instrukcji użytkownika SL2014 – Moduł: Kontrola”.

281

Kontrola

8.3 Przygotowanie i aktualizacja Roczne Planu Kontroli

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
8.3.1 Przygotowanie i aktualizacja Roczne Planu Kontroli						
Przygotowanie Roczne Planu Kontroli						
1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli w danym roku obrotowym wraz z metodologią doboru próby projektów do kontroli i przekazanie ich do DRP	Wyznaczony pracownik DWP, DPI, DK na stanowisku ds. kontroli/kontroli finansowej oraz IP WUP	W terminie do 15 kwietnia roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, na który sporządzany jest Plan	Potwierdzenie wysłania na kopii pisma przewodniego	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych MIIR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy wraz z projektem uchwały w sprawie przyjęcia Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy oraz projektu uchwały ZWP w sprawie przyjęcia Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie umożliwiającym podjęcie uchwały przez ZWP przed dniem 15 maja roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, na który sporządzany jest Plan	Projekt uchwały w sprawie przyjęcia Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy wraz z załącznikiem podpisanym przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora DRP	-	Przygotowanie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych MIIR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
3.	Przedłożenie do zatwierdzenia przez Zarząd Województwa Podkarpackiego projektu uchwały w sprawie przyjęcia Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie umożliwiającym podjęcie uchwały przez ZWP przed dniem 15 maja roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, na który sporządzany jest Plan	Uchwała Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie przyjęcia Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
4.	Przekazanie do DWP, DPI, DAK, IP WUP pisemnej informacji o przyjęciu RPK przez ZWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	Po podjęciu przez ZWP uchwały	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
5.	Pisemne przekazanie Roczne Planu Kontroli na dany rok obrotowy do IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie do 15 maja roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, na który sporządzany jest Plan	Potwierdzenie wysłania pisma z Kancelarii Ogólnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1

282

Kontrola

6.	Zajęcie stanowiska odnośnie Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	IK UP	W terminie do 15 czerwca roku obrachunkowego poprzedzającego rok obrachunkowy, na który sporządzany jest Plan	-	-	W przypadku uwag IK UP do dokumentu procedura powtarza się od pkt. 2 z możliwością konsultacji zapisów Planu z komórkami odpowiedzialnymi za przygotowanie opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.
7.	Pisemne przekazanie zaakceptowanego przez IK UP Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy do DWP, DPI, DK, DRR oraz IP WUP i IP ZIT	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie 3 dni roboczych po wpłynięciu pisma informującego o akceptacji Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy przez IK UP	Potwierdzenie wysłania pisma z Kancelarii Ogólnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
Aktualizacja Roczego Planu Kontroli						
1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do DRP w sprawie zmian do Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy wraz z propozycjami zmian	Wyznaczony pracownik DWP, DPI na stanowisku ..., DK na stanowisku ... oraz IP WUP na stanowisku...	Po zaistnieniu okoliczności uzasadniających wprowadzenie zmian do Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	Potwierdzenie wysłania na kopii pisma przewodniego	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 Czynność jest pomijana, w przypadku gdy aktualizacja Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy dotyczy elementów dokumentu przygotowywanych przez DRP (np. w zakresie kontroli systemowych)
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy wraz z projektem uchwały w sprawie przyjęcia zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie 10 dni roboczych od dnia otrzymania dokumentów z DWP, DPI, DK oraz odpowiedniej komórki IP WUP lub po zaistnieniu okoliczności uzasadniających wprowadzenie zmian do Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	Projekt uchwały w sprawie przyjęcia zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy wraz z załącznikiem podpisanym przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora DRP	-	Przygotowanie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, zgodnie z wymogami określonymi w Wytycznych MiR w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020
3.	Przedłożenie do zatwierdzenia przez Zarząd Województwa Podkarpackiego projektu uchwały w sprawie przyjęcia zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie umożliwiającym podjęcie uchwały przez Zarząd Województwa Podkarpackiego	Uchwała Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie przyjęcia zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
4.	Przekazanie do DWP, DPI, DAK, IP WUP pisemnej informacji o przyjęciu RPK przez ZWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	Po podjęciu przez ZWP uchwały	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1

283

Kontrola

5.	Pisemne przekazanie Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy do IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie 3 dni roboczych po podjęciu uchwały przez Zarząd Województwa Podkarpackiego	Potwierdzenie wysłania pisma z Kancelarii Ogólnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
6.	Zajęcie stanowiska odnośnie zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy	IK UP	-	-	-	W przypadku uwag IK UP do dokumentu procedura powtarza się od pkt. 2, z możliwością konsultacji zapisów Planu z komórkami odpowiedzialnymi za przygotowanie opisu uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli.
7.	Pisemne przekazanie do DWP, DPI, DK, DRR oraz IP WUP i IP ZIT, zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy - zaakceptowanego przez IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie 3 dni roboczych po wpłynięciu pisma informującego o akceptacji zaktualizowanego Roczego Planu Kontroli na dany rok obrachunkowy przez IK UP	Potwierdzenie wysłania pisma z Kancelarii Ogólnej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1

IX Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

9.1 Audyt wewnętrzny

1. Podstawa prawna

Wymogi unijne i krajowe związane z nowym okresem wdrażania funduszy europejskich stawiane polskim strukturom administracyjnym niewiele różnią się od poprzedniego okresu programowania na lata 2007-2013, jednakże w obecnym okresie programowania zauważa się większy nacisk na kontrolę i audyt systemu.

Audyt wewnętrzny prowadzony w departamentach realizujących Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, funkcjonuje na zasadach określonych w następujących dokumentach:

- Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020,
- Wytycznych w zakresie procesu dysygnacji na lata 2014-2020,
- Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885, z późn. zm.),
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 r., poz. 1480),
- Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych - Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. (Dz. Urz. MF. Z 2013 r., poz. 15).

2. Zakres, cel, planowanie audytu wewnętrznego

Audyty systemu zarządzania i kontroli RPO WP na lata 2014-2020 przeprowadzane są zgodnie z Planem audytu wewnętrznego na dany rok. Ponadto w działalności Oddziału audytu wewnętrznego, możliwe jest przeprowadzanie pozaplanowych zadań audytowych zapewniających i zadań doradczych w obszarze RPO WP na wniosek kierownictwa Instytucji Zarządzającej.

Realizowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie zakres zarządzania i wdrażania RPO WP na lata 2014-2020 i certyfikacji wydatków oraz przyjęte w związku z tym procedury, traktowane są przez audyt wewnętrzny Urzędu jako obszar podwyższonego ryzyka, objęty obowiązkowym, corocznym audytem wewnętrznym.

Audyt wewnętrzny prowadzony jest przez audytorów wewnętrznych zatrudnionych w Oddziale Audytu Wewnętrznego (AK-I), który w ramach struktury organizacyjnej Urzędu usytuowany został w Departamencie Audytu i Kontroli.

W skład Oddziału Audytu Wewnętrznego wchodzi: Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego, audytorzy wewnętrzni i pracownicy tworzący Zespół Audytu Wewnętrznego (ZAW). Pracą Oddziału kieruje Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego, podległy bezpośrednio Marszałkowi Województwa Podkarpackiego.

Do zakresu działania Audytora/ZAW należy obiektywna i niezależna ocena funkcjonowania Urzędu w zakresie gospodarki finansowej pod

285

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości i jawności.

Obowiązkiem Audytora/ZAW jest rzetelne, obiektywne i niezależne:

- ustalenie stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania Urzędu, w tym RPO WP 2014-2020,
- określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień,
- przedstawianie zaleceń w sprawie usunięcia uchybień lub wprowadzenia usprawnień,
- monitorowanie wykonania uchybień i wniosków (zaleceń) audytu.

Audyt wewnętrzny/ZAW zapewnia należyte udokumentowanie procesu analizy obszarów ryzyka. Oszacowane ryzyka ujęte w Planie Audytu stanowią proces zarządzania polityką ryzyk w Urzędzie.

Stosownie do wymogów ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzony jest na podstawie *Rocznego Planu Audytu*, który przygotowany jest do końca roku poprzedzającego rok, którego Plan dotyczy.

Realizacja audytu wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie opiera się na analizie i ocenie ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w obszarach działalności Urzędu, będących obszarami audytu, dokonywanej z uwzględnieniem kryteriów ryzyka i jego istotności. Analiza ryzyka ma na celu zidentyfikowanie potencjalnych obszarów działania Urzędu, w tym w ramach RPO WP na lata 2014- 2020, narażonych na ryzyko o dużej istotności, mających wpływ na realizację celów i zadań Urzędu. W procesie planowania rocznego należy uwzględnić priorytety dla zadań audytowych wskazanych przez Marszałka WP.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.1 Sporządzanie Roczego Planu Audytu						
1.	Identyfikacja obszarów ryzyka	Audytór wewnętrzny/Pracownik AK - I	Do 10.12. br.	Arkusze oceny ryzyka	-	-
2.	Analiza ryzyka w celu wyodrębnienia obszarów, które należy objąć planem audytu	Audytór wewnętrzny/Pracownik AK - I	Do 15.12.br.	Arkusze oceny ryzyka/ analiza ryzyka w zakresie RPO/WP przeprowadzona metodą matematyczną/szacunkową	-	-
3.	Sporządzenie Roczego Planu Audytu i wybór zadań do realizacji	Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego	Do końca br.	Projekt Roczego Planu Audytu Wewnętrznego	-	Plan Audytu na dany rok obejmuje m.in.: 1) Wyniki analizy ryzyka obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze, 2) Planowane tematy audytu wewnętrznego: - Planowane zadania zapewniające, - Planowane zadania doradcze,

286

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						3) Planowane czynności sprawdzające, 4) Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach, 5) Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne).
4.	Zatwierdzenie projektu Rocznej Planu Audytu	Marszałek Województwa Podkarpackiego	Do końca br.	Zatwierdzony Roczny Plan Audytu Wewnętrznego	-	-

3. Przekazywanie kopii Planu Audytu, Sprawozdania z wykonania Planu Audytu i Wyników audytów wewnętrznych prowadzonych w ramach IZ/IC RPO WP

Z realizacji Planu Audytu sporządza się Sprawozdanie z Wykonania Planu Audytu.

Oddział Audytu Wewnętrznego przekazuje do wiadomości Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie:

- Planu Audytu na dany rok.
- Sprawozdanie z Wykonania Planu Audytu.
- Wyniki audytów wewnętrznych prowadzonych w ramach IZ/IC RPO WP.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.2 Przekazywanie kopii Planu Audytu do wiadomości Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, potwierdzonej za zgodność z oryginałem						
1.	Zatwierdzony Roczny Plan Audytu Wewnętrznego	Marszałek Województwa Podkarpackiego	Do końca br.	Plan Audytu na dany rok	-	-
2.	Przekazanie kopii zatwierdzonego Planu Audytu na dany rok	Audytorki/Pracownik AK-I	Do dnia 15 stycznia roku, którego Plan Audytu dotyczy	Plan Audytu na dany rok	-	-

287

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.3 Przekazywanie kopii Sprawozdania z wykonania Planu Audytu do wiadomości Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, potwierdzonej za zgodność z oryginałem						
1.	Sporządzenie Sprawozdania z Wykonania Planu Audytu za rok, którego Plan Audytu dotyczył	Kierownik AK-I/Audytorki/Pracownik AK-I	Do dnia 28 stycznia każdego roku za rok poprzedni	Sprawozdanie z Wykonania Planu Audytu za rok którego dotyczy Plan Audytu	-	Sprawozdanie obejmuje: 1) podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego, 2) przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym, 3) wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych, 4) przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym, 5) niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe, 6) mierniki efektów audytu.
2.	Podpisane Sprawozdanie z Wykonania Planu Audytu za rok, którego Plan dotyczy	Kierownik Oddziału/AW	Do 3 dni roboczych od dnia sporządzenia Sprawozdania z Wykonania Planu Audytu	Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu	-	-
3.	Przekazanie do DRP kopii z wykonania Planu Audytu	Kierownik Oddziału/AW	Do 15 lutego roku następnego po roku, którego dotyczył Plan Audytu	Podpisane Sprawozdanie z Wykonania Planu Audytu	-	-

4. Przeprowadzanie zadania audytowego

Szczegółowe zasady i metodyka wykonywania audytu wewnętrznego oraz praktyka prowadzenia i dokumentowania prac audytowych została określona w Księdze procedur audytu wewnętrznego w UM WP. Treść niniejszej Księgi uwzględnia powszechnie obowiązujące przepisy prawa, regulujące funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, a także wytyczne ministra właściwego ds. finansów publicznych w sprawie funkcjonowania audytu w tych jednostkach.

288

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.4 Przeprowadzanie zadania audytowego						
1.	Sporządzenie imiennego upoważnienia	Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego	-	Zatwierdzony Roczny Plan Audytu Wewnętrznego	-	-
2.	Zatwierdzenie imiennego upoważnienia	Marszałek Województwa Podkarpackiego	-	Zatwierdzone imienne upoważnienie	-	-
3.	Opracowanie Programu zadania audytowego	Audytór wewnętrzny/ZAW	-	Projekt Programu zadania audytowego	-	-
4.	Akceptacja Programu zadania audytowego	Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego	-	Zaakceptowany Program zadania audytowego	-	-
5.	Przeprowadzenie narady otwierającej w audytowanym departamencie	Audytór wewnętrzny Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego Dyrektor/za Dyrektora audytowanego departamentu	-	Protokół z narady otwierającej	-	-
6.	Przeprowadzenie czynności audytowych	Audytór wewnętrzny/ZAW	Wskazany w Programie zadania audytowego	-	-	-
7.	Sporządzenie sprawozdania wstępnego z audytu wewnętrznego	Audytór wewnętrzny/ZAW	Wskazany w Programie zadania audytowego	Sprawozdanie wstępne z audytu wewnętrznego	-	-
8.	Przeprowadzenie narady zamykającej i przekazanie sprawozdania wstępnego i protokołu z narady zamykającej audytowanej komórce	Audytór wewnętrzny/ZAW	niewłocznie	Protokół z narady zamykającej	-	-
9.	Zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń lub dodatkowych wyjaśnień.	Kierownik komórki audytowanej	10 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania wstępnego	Pisemne zastrzeżenia, dodatkowe wyjaśnienia zgłoszone przez kierownika komórki audytowanej	-	Kierownik komórki audytowanej może zgłosić Kierownikowi Oddziału AW, na piśmie w terminie 10 dni kalendarzowych od otrzymania Sprawozdania wstępnego, dodatkowe wyjaśnienia lub umotywowane zastrzeżenia dot. treści Sprawozdania z audytu
10.	Sporządzenie sprawozdania ostatecznego. Zmiana lub uzupełnienie sprawozdania z audytu w przypadku uwzględnienia pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień. sprawozdania ostatecznego audytu wewnętrznego	Audytór wewnętrzny/ZAW	Niewłocznie po terminie wskazanym w wierszu nr 9	Sprawozdanie ostateczne z przeprowadzonego audytu wewnętrznego	-	-
11.	Przekazanie Sprawozdania ostatecznego Kierownikowi Jednostki/komórki audytowanej/Dyrektorowi DRP	Audytór wewnętrzny/ZAW	Niewłocznie	Sprawozdanie ostateczne z przeprowadzonego audytu wewnętrznego	-	-

289

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

5. Ścieżka audytu

Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest do ustanowienia procedur zapewniających właściwą ścieżkę audytu, o której mowa w art. 125 ust. 4 lit. D rozporządzenia ogólnego, w tym spełnienia minimalnych wymagań dotyczących ścieżki audytu określonych w art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji Europejskiej (UE) nr 480/2014. Obowiązek ten jest realizowany m.in. w formie Instrukcji Wykonawczych. Instytucja Zarządzająca zobowiązana jest do współpracy z komórką audytu wewnętrznego, w tym umożliwienia jej wykonywania zadań audytowych w obszarze RPO WP.

6. Audyt w siedzibie Beneficjenta, w miejscu realizacji projektu

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.5 Przeprowadzanie audytu w siedzibie beneficjenta, w miejscu realizacji projektu						
1.	Realizacja zadania audytowego zapewniającego	Audytór/ZAW	Zgodnie z Planem Audytu	Wstępne wyniki z przeprowadzonego audytu	-	-
2.	Poinformowanie Dyrektora audytowanego Departamentu o planowanej wizycie u Beneficjenta	Kierownik AK- I/Audytór/ZAW	Do 3 dni roboczych od dnia podjęcia decyzji o przeprowadzeniu audytu w miejscu realizacji projektu	Wstępne wyniki z przeprowadzonego audytu	-	-
3.	Poinformowanie o wizycie Beneficjenta, którego audyt dotyczy	Kierownik AK- I/Audytór/ZAW	5 dni roboczych przed wizytą audytową	Pismo informujące o wizycie u Beneficjenta	-	-
4.	Przeprowadzenie czynności audytowych w miejscu realizacji projektu	Audytór/ZAW	W trakcie realizacji zapewniającego zadania audytowego	Wnioski z przeanalizowanych departamentów, kopie dokumentów.....	-	-

7. Audyt systemu zarządzania i kontroli w ramach RPO WP 2014-2020

Audyt w ramach funduszy strukturalnych obejmuje sprawdzenie:

- skuteczności funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli,
- prawidłowość rachunków,
- prawidłowość i zgodność z prawem wydatków,
- wywiązywanie się z warunków finansowania pomocy.

Głównym celem audytów systemu zarządzania i kontroli pod kątem działań współfinansowanych przez Fundusze Strukturalne jest sprawdzenie, że odpowiednie systemy zarządzania i kontroli funkcjonują efektywnie w celu zapobieżenia błędom i nieprawidłowościom oraz,

290

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

że gdy pojawiają się błędy i nieprawidłowości, systemy te efektywnie wykrywają je i korygują.

Oznacza to, że systemy powinny być udokumentowane i przetestowane na wszystkich poziomach ścieżki audytowej, aby upewnić się co do ich efektywności. Bieżące testy sprawdzające przeprowadzone na próbie audytowej wystarczającej do wyciągnięcia generalnych wniosków powinny być wykonane pod kątem skuteczności systemów.

Zgodnie z art. 4 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, systemy zarządzania i kontroli zapewniają:

- określenie funkcji poszczególnych podmiotów zaangażowanych w zarządzanie i kontrolę oraz podział funkcji w obrębie każdej z nich,
- zgodność z zasadą rozdzielenia funkcji pomiędzy tymi podmiotami i w ich obrębie,
- funkcjonowanie procedur dla zapewnienia poprawności i prawidłowości deklarowanych wydatków,
- systemy komputerowe służące prowadzeniu księgowości, przechowywaniu,
- przekazywaniu danych finansowych i danych na temat wskaźników, dla celów monitorowania i sprawozdawczości,
- systemy sprawozdawczości i monitorowania, w przypadku gdy podmiot odpowiedzialny za zarządzanie programem powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
- rozwiązania w zakresie audytu funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli,
- systemy i procedury w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu,
- rozwiązania w zakresie audytu funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli,
- systemy i procedury w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu,
- zapobieganie nieprawidłowościom, w tym nadużyciom finansowym, oraz ich wykrywanie i korygowanie, oraz odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych wraz z odsetkami z tytułu zwrotu tych kwot po terminie.

Zgodnie z zasadą zarządzania dzielonego, państwa członkowskie i Komisja są odpowiedzialne za zarządzanie programami i za ich kontrolę zgodnie z ich obowiązkami określonymi w niniejszym rozporządzeniu i w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy.

Na podstawie art. 4 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, w trakcie audytu systemu zarządzania i kontroli RPO WP – w Instytucji Zarządzającej (IZ) badane są wszystkie kluczowe elementy systemu zarządzania i kontroli w celu stwierdzenia czy:

- został zapewniony właściwy podział funkcji,
- procedury dotyczące wyboru projektów są adekwatne,
- wytyczne i informacje dla beneficjentów są odpowiednie,
- istnieją odpowiednie kontrole zarządcze / Standardy kontroli zarządczej obejmują:
 - Środowisko wewnętrzne (standard od 1 do 4),
 - Cele i zarządzanie ryzykiem (standard od 5 do 9),
 - Mechanizmy kontrolne (standard od 10 do 15),
 - Informacja i komunikacja (standard od 16 do 18),
 - Monitorowanie i ocena (standard od 19 do 22) /

291

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

- istnieje odpowiednia ścieżka audytu,
- zapewniono wiarygodne skomputeryzowane systemy księgowości i rachunkowości, monitorowania i sprawozdawczości,
- podejmowane są odpowiednie działania zapobiegające i korygujące w przypadku wykrycia błędów systemowych.

7.1 Kategorie oceny skuteczności kluczowych wymogów instytucji całego systemu:

1. Kategoria nr 1 System działa dobrze tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne,
2. Kategoria nr 2 system działa, ale konieczne są usprawnienia,
3. Kategoria nr 3 System działa częściowo, istotne usprawnienia są konieczne,
4. Kategoria nr 4 System nie działa.

Ocena systemów zarządzania i kontroli odbywa się w czterech etapach:

Etap pierwszy polega na ocenie – w jednej z ww. kategorii - kryteriów oceny określonych dla każdego kluczowego wymogu.

Etap drugi polega na wyciągnięciu wniosku w odniesieniu do poszczególnych kluczowych wymogów w oparciu o kryteria oceny ocenione uprzednio na etapie 1.

Etap trzeci polega na wyciągnięciu wniosków w odniesieniu do poszczególnych instytucji na podstawie wyników oceny kluczowych wymogów dokonanej na etapie 2.

Na końcowym, czwartym etapie audytor dokonuje powiązania między wnioskami dotyczącymi poszczególnych instytucji z wnioskiem ogólnym dotyczącym systemu.

Na potwierdzenie prawidłowości funkcjonowania elementów systemu zarządzania i kontroli (kryteriów oceny), audytor przeprowadza weryfikację 10 elementów z całej populacji (np. ogłoszeń o naborach, wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność, dokumentacji z kontroli na miejscu).

Procentowy udział negatywnych wyników badania we wszystkich zbadanych elementach populacji ma wpływ na ocenę kryterium przyjętego w badaniu, a w dalszej kolejności kluczowego wymogu kontrolnego i całego systemu zarządzania i kontroli.

System działa dobrze, tylko niewielkie usprawnienia są potrzebne	System działa, ale konieczne są usprawnienia	System działa częściowo, istotne usprawnienia są konieczne	System nie działa
% „Tak” $\geq 90\%$	% „Tak” $\geq 75\%$	% „Tak” $\geq 50\%$	% „Tak” $< 50\%$

Odpowiednio wdrożone procesy przyczyniają się do polepszenia systemów zarządzania i kontroli. Sprawnie funkcjonujący system zarządzania i kontroli dla środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w efekcie może spowodować obniżenie ryzyka w tym obszarze

292

8. Audyty operacji, a wykrywanie nadużyć finansowych

Audyty operacji są przeprowadzane w celu uzyskania wystarczającej pewności co do legalności i prawidłowości wydatków zadeklarowanych Komisji. Audyty muszą być oparte na reprezentatywnych próbach. Jednostką próby może być operacja, projekt w ramach operacji lub wniosek o płatność złożony przez beneficjenta i zgłoszony Komisji.

W oparciu o ustalenia audytu operacji, audytorzy mogą wydać zalecenia zmierzające do usprawnienia systemu. Ten aspekt stanowi zatem element roli audytora w ramach zapobiegania nadużyciom finansowym.

Audyty mogą także prowadzić do wykrycia pojedynczych przypadków nadużyć finansowych. Jest to zatem częścią roli audytora w ramach wykrywania nadużyć finansowych.

Podejrzane przypadki, które budzą sygnały ostrzegawcze, muszą zostać wyjaśnione natychmiast (w znaczeniu tak szybko, jak to możliwe) poprzez porównanie dostępnych informacji i przeprowadzenie dalszych kontroli. Audytorzy na podstawie swojego osądu zawodowego podejmują decyzje, jakie dalsze działania należy podjąć. Audytor powinien ocenić wszystkie okoliczności sprawy i zwrócić szczególną uwagę na okoliczności związane z zamiarem, ponieważ zamiar jest tym, co odróżnia zwykle nieprawidłowości od przypadków podejrzewanych nadużyć finansowych.

Audytorzy zawsze powinni korzystać ze swojego doświadczenia w celu zwiększania świadomości na temat nadużyć finansowych.

9. Realizacja czynności doradczych

Celem działań doradczych audytora jest przysporzenie wartości dodanej oraz usprawnienie procesów ładu organizacyjnego, zarządzania ryzykiem i kontroli, z zachowaniem zasady, że audytor wewnętrzny nie przyjmuje na siebie odpowiedzialności kierownictwa urzędu.

Czynnościami doradczymi mogą być: konsultacje, doradztwo, usprawnienie oraz szkolenia.

Plan Audytu na dany rok może zawierać zadania doradcze. W uzasadnionych przypadkach audytor wewnętrzny/ Zespół pracowników Oddziału audytu wewnętrznego realizuje zadanie doradcze, poza Planem audytu na dany rok.

Audytor wewnętrzny/ Zespół pracowników Oddziału audytu wewnętrznego może wykonywać czynności doradcze:

- 1) na wniosek Marszałka WP lub dyrektorów departamentów, za zgodą Marszałka WP;
- 2) z własnej inicjatywy, w zakresie uzgodnionym z Marszałkiem WP.

9.1 Realizacja czynności doradczych na wniosek Marszałka WP lub Dyrektora departamentu

W uzasadnionych przypadkach Audytor Wewnętrzny/Zespół pracowników Oddziału audytu wewnętrznego może realizować czynności doradcze poza Planem Audytu, na wniosek Marszałka WP lub Dyrektora Departamentu UM WP.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.6 Czynności doradcze na wniosek Marszałka lub Dyrektora departamentu						
1.	Złożenie wniosku o przeprowadzenie zadania doradczego	Marszałek WP lub Dyrektor Departamentu	Przed proponowanym terminem wykonania zadania doradczego	Potwierdzony w AK-I wniosek o przeprowadzenie zadania doradczego	-	-
2.	Wystawienie imiennego upoważnienia do przeprowadzenia zadania doradczego	Marszałek	Niezwłocznie	Podpisane przez Marszałka upoważnienie do przeprowadzenia zadania doradczego	-	-
3.	Przeprowadzenie narady otwierającej	Audytor	W terminie ustalonym z Marszałkiem/Dyrektorem m audytowanego Departamentu	Protokół z narady otwierającej	-	-
4.	Przeprowadzenie czynności audytowych	Audytor	W terminie ustalonym z Marszałkiem/Dyrektorem m audytowanego Departamentu	Ustalenia niezbędne do sporządzenia Informacji/ Sprawozdania/Opinii	-	-
5.	Sporządzenie Informacji/ Sprawozdania/Opinii	Audytor	W terminie ustalonym z Dyrektorem audytowanego Departamentu	Informacja/ Sprawozdanie/ Opinia	-	-
6.	Przekazanie Marszałkowi i Dyrektorowi Departamentu zatwierdzonej(-go) Informacji/ Sprawozdania/Opinii	Audytor	W terminie ustalonym z Marszałkiem/Dyrektorem m audytowanego Departamentu	1/ Pismo przekazujące Informację/ Sprawozdanie/ Opinię, 2/ Zatwierdzona(e) Informacja/ Sprawozdanie/ Opinia	-	-
7.	Poinformowanie na piśmie Audytora o sposobie wykorzystania przekazanej(-go) Informacji/ Sprawozdania/Opinii <i>(w razie potrzeby)</i>	Dyrektor Departamentu	10 dni roboczych od narady zamykającej	Pismo informujące w sprawie wykorzystania Informacji/ Sprawozdania/Opinii	-	-

9.2 Realizacja czynności doradczych z własnej inicjatywy, w zakresie uzgodnionym z Marszałkiem WP

W uzasadnionych np. analizą ryzyka przypadkach, audytor wewnętrzny/ Zespół pracowników Oddziału audytu wewnętrznego może przeprowadzić czynności doradcze poza Planem audytu na dany rok, z inicjatywy własnej, w zakresie uzgodnionym z Marszałkiem

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.7 Czynności doradcze z inicjatywy Audytora Wewnętrznego w uzgodnieniu z Marszałkiem						
1.	Wystąpienia z pismem do Marszałka w sprawie przeprowadzenia czynności doradczych w wybranym Departamencie (wraz z uzasadnieniem)	Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego	W terminie ustalonym przez Audytora	Potwierdzone w sekretariacie u Marszałka pismo w sprawie przeprowadzenia zadania doradczego	-	-
2.	Podjęcie decyzji w sprawie przeprowadzenia czynności doradczych	Marszałek	14 dni roboczych od dnia otrzymania pisma od Audytora	Decyzja pisemna w sprawie przeprowadzenia czynności doradczych	-	-
3.	Zawiadomienie Dyrektora audytowanego Departamentu o podjęciu czynności doradczych	Audytorka	Do 3 dni po otrzymaniu decyzji Marszałka	Decyzja pisemna w sprawie przeprowadzenia czynności doradczych	-	-
4.	Przeprowadzenie czynności doradczych	Audytorka	W terminie ustalonym z Dyrektorem audytowanego Departamentu	Ustalenia z przeprowadzonych czynności doradczych	-	-
5.	Sporządzenie Informacji/ Sprawozdania/Opinii	Audytorka	14 dni roboczych od dnia zakończenia czynności doradczych	Informacja/ Sprawozdanie/ Opinia	-	-
6.	Przekazanie Marszałkowi i Dyrektorowi audytowanego Departamentu Informacji/ Sprawozdania/Opinii	Audytorka	14 dni roboczych od dnia zakończenia czynności doradczych	1/ Pismo przekazujące Informację/ Sprawozdanie/ Opinię, 2/ Podpisana(e) Informacja/ Sprawozdanie/ Opinia	-	-
7.	Przekazanie Marszałkowi i Audytorkowi pisemnej informacji z realizacji zaleceń	Dyrektor audytowanego Departamentu	2 miesiące od dnia otrzymania Informacji/ Sprawozdania/ Opinii	1/ Pismo w sprawie przekazania informacji z realizacji zaleceń z przeprowadzonego zadania doradczego 2/ Informacja z realizacji zaleceń	-	-

10. Dokonanie analizy i oceny wyników przeprowadzonych badań, zaplanowanych czynności audytowych

Audytorka wewnętrzna obowiązana jest ustalić stan faktyczny oraz dokonać jego oceny. Jeżeli ocena wskazuje na konieczność podjęcia określonych działań naprawczych, usprawniających lub korygujących, wówczas dokonane w tym zakresie ustalenia stanowią „ustalenia audytu” w zakresie słabości kontroli zarządczej i wymagają od audytorki odpowiedniego opracowania.

Właściwe opracowanie ustaleń audytu powinno zawierać:

295

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

- 1) **Stwierdzenie stanu faktycznego**, jasne i dokładne stwierdzenie stanu faktycznego, które wylania się z porównań i wyników uzyskanych przez audytorkę w odniesieniu do odpowiednich kryteriów oceny,
- 2) **Kryteria**, pozwalają na ugruntowanie danego ustalenia, poprzez jego odniesienie do kryteriów oceny, którymi mogą być: legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, przejrzystość, jawność i adekwatność,
- 3) **Skutki (ryzyka)**, określają rzeczywisty lub potencjalny wpływ niezadowolającego stanu na badany system (proces), możliwość osiągnięcia założonych celów lub realizację zadań. Skutki mogą mieć charakter wymierny lub niewymierny, jakościowy lub ilościowy,
- 4) **Przyczyny**, określają powody leżące u podstaw zidentyfikowanego niezadowolającego stanu faktycznego. Mogą być wynikiem działań umyślnych i/ lub nieumyślnych, mogą mieć charakter błędu i/lub pomyłki.
- 5) **Zalecenia (uwagi, wnioski)**, wskazują działania naprawcze, korygujące lub usprawniające, jakie należy podjąć aby doprowadzić do wyeliminowania niezadowolającego stanu faktycznego lub poprawy funkcjonowania danego systemu (procesu), a tym samym ograniczenia lub wyeliminowania stwierdzonego ryzyka.

Ustalenia z przeprowadzonego zadania audytowego audytorka wewnętrzna zamieszcza w Sprawozdaniu z zadania.

Ustalenia audytu, które wskazują na konieczność podjęcia pilnych/ natychmiastowych działań naprawczych powinny być niezwłocznie zgłaszane Kierownikowi komórki audytowanej, a w razie potrzeby także Marszałkowi WP. Zgłoszenie takich ustaleń powinno zostać udokumentowane.

11. Czynności audytowe- faza monitorowania

W celu określenia stopnia zrealizowania zaleceń audytu, Audytorka ZAW może przeprowadzić czynności sprawdzające, dokonując oceny wdrożenia rekomendacji. Dokonując tej oceny, Audytorka ZAW uwzględni w szczególności ocenę ryzyka występującego w obszarze działalności departamentu, objętego przeprowadzonym zadaniem zapewniającym.

Ustalenia stanu faktycznego poczynione przez Audytorkę ZAW zamieszcza w Notatce informacyjnej z przeprowadzonych czynności sprawdzających, którą przekazuje Marszałkowi WP oraz dyrektorowi departamentu, w którym prowadził czynności sprawdzające, w terminie 14 dni roboczych od dnia zakończenia czynności sprawdzających.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.1.8 Przeprowadzanie czynności sprawdzających						
1.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających <i>Aw razie potrzeby</i>	Audytorka/ Pracownik AK-I	W terminie ustalonym przez Audytorkę/ Pracownika AK-I	Ustalenia poczynione w trakcie czynności sprawdzających	-	-
2.	Sporządzenie Notatki informacyjnej	Audytorka/ Pracownik AK-I	14 dni roboczych po zakończeniu czynności sprawdzających	Notatka informacyjna	-	-

296

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

3.	Zatwierdzenie Notatki informacyjnej	Kierownik Oddziału Audytu Wewnętrznego	14 dni roboczych po zakończeniu czynności sprawdzających	Podpisana Notatka informacyjna	-	-
4.	Przekazanie Marszałkowi i Dyrektorowi Departamentu Notatki informacyjnej	Audytor/ Pracownik AK-I	14 dni roboczych po zakończeniu czynności sprawdzających	1/ Pismo w sprawie przekazania Notatki informacyjnej. 2/ Notatka informacyjna	-	-

9.2 Wypełnianie zaleceń z audytów i kontroli przeprowadzanych w IZ RPO WP przez upoważnione instytucje

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.2.1 Procedura analizy wyników audytów / kontroli zewnętrznych						
1.	Przekazanie do DRP informacji pokontrolnej	Podmiot uprawniony do przeprowadzenia kontroli / audytu	Po zakończeniu audytu / kontroli	-	-	Korespondencja może zostać przekazana z kancelarii ogólnej lub innego departamentu Urzędu
2.	Wstępna analiza informacji pokontrolnej i przekazanie jej do właściwych jednostek UMWP/IP RPO wraz z informacją o możliwości zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	2 dni	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się drogą elektroniczną
3.	Przekazanie do DRP stanowiska w zakresie wstępnej dokumentacji pokontrolnej	Właściwe jednostki UMWP (departamenty /oddziały DRP) / IP RPO	7 dni od otrzymania wstępnej dokumentacji pokontrolnej	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
4.	Sporządzenie i przekazanie do instytucji kontrolującej umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do informacji pokontrolnej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	4 dni od otrzymania odpowiedzi z właściwych jednostek UMWP / IP RPO	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 lub schematem nr 2 – w zależności od tego, na kogo adresowana była informacja pokontrolna. Termin na zgłoszenie uwag do informacji pokontrolnej może zostać wydłużony na czas oznaczony, na pisemny wniosek IZ przekazany do instytucji kontrolującej przed upływem terminu na zgłoszenie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej.
5.	Rozpatrzenie zgłoszonych zastrzeżeń i przekazanie do DRP ostatecznej informacji pokontrolnej	Podmiot uprawniony do przeprowadzenia kontroli / audytu	Nie dłużej niż 14 dni od otrzymania zastrzeżeń do informacji pokontrolnej	Potwierdzenie wysłania korespondencji Ostateczna informacja pokontrolna	-	Ostateczna informacja pokontrolna może zostać przekazana z kancelarii ogólnej lub innego departamentu Urzędu W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń, instytucja kontrolująca może przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać dodatkowych wyjaśnień na piśmie. Czynności te przerywają bieg 14 dniowego terminu. Informacja pokontrolna zawiera termin przekazania instytucji

297

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Do ostatecznej informacji pokontrolnej, nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.
6.	Wstępna analiza ostatecznej informacji pokontrolnej i przekazanie jej do właściwych jednostek UMWP/IP RPO oraz prośbą o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie wyznaczonym przez instytucję kontrolującą	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się drogą elektroniczną
7.	Przekazanie do DRP odpowiedzi w zakresie sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji	Właściwe jednostki UMWP (departamenty /oddziały DRP) / IP RPO		Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1
8.	Sporządzenie i przekazanie do instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO		Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1 lub schematem nr 2 – w zależności od tego, na kogo adresowana była informacja pokontrolna.
9.	Przekazanie ostatecznej informacji pokontrolnej do IC (DRR)	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO		Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1

9.3 Zwalczanie nadużyć finansowych

9.3.1 Zespół ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.3.1.1 Procedura powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych						
1.	Pisemne wystąpienie do DWP, DPI, DRR, DAK, DOR o wyznaczenie przedstawicieli do udziału w pracach zespołu	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO		Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W skład zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych wchodzi przedstawiciele następujących Departamentów UMWP, zaangażowanych w realizację RPO WP 2014-2020: 1) DRP – realizujący zadania w zakresie zarządzania systemem realizacji RPO WP 2014-2020, zarządzania finansowego oraz raportowania nieprawidłowości; 2) DWP i DPI – realizujący zadania związane z wyborem projektów, rozliczaniem wniosków o płatność, kontrolą

298

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						<p>dokumentacji i kontrolą projektów na miejscu ich realizacji;</p> <p>3) DAK – realizujący zadania związane z kontrolą finansową beneficjentów, kontrolą na miejscu projektów realizowanych w ramach osi priorytetowej X Pomoc techniczna RPO WP 2014-2020, koordynacją wdrożenia kontroli zarządczej oraz audytem wewnętrznym;</p> <p>4) DRR – realizujący zadania związane z certyfikacją wydatków</p> <p>5) DOR – realizujący zadania związane z udzielaniem zamówień publicznych w ramach Instytucji Zarządzającej RPO WP.</p> <p>W celu zapewnienia możliwie największej rzetelności i precyzji oceny, do uczestnictwa w pracach zespołu wyznaczone są osoby pełniące funkcje kierownicze lub koordynatorskie w danym obszarze.</p> <p>Mając na uwadze wiedzę oraz doświadczenie z zakresu oceny ryzyka (w tym również w obszarze nadużyć finansowych oraz korupcji), jak również niezależność w sferze organizacyjnej i decyzyjnej – funkcję przewodniczącego zespołu sprawuje pracownik Oddziału audytu wewnętrznego w DAK – audytor wewnętrzny. Zespół powoływany jest na cały okres realizacji RPO WP 2014-2020. Ewentualne zmiany w składzie zespołu mogą być wprowadzane zgodnie z procedurą 9.3.1.2 Procedura dokonywania zmiany w składzie zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.</p>
2.	Przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP w sprawie powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych		<p>Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.</p> <p>Uchwała w sprawie powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych określa skład zespołu, wyznacza przewodniczącego zespołu oraz określa regulamin prac zespołu.</p>

9.3.1.2 Procedura dokonywania zmiany w składzie zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych

1.	Pisemne wystąpienie do DRP o dokonanie zmiany w składzie zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Wyznaczony pracownik DRP/DPA/DAK/DRR DOR/	W terminie do 7 dni po zaistnieniu okoliczności uzasadniających dokonanie zmiany w składzie zespołu	Potwierdzenie wysłania pisma		<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W przypadku nieprzestrzegania przez członka zespołu obowiązków określonych w regulaminie prac zespołu, przewodniczący wnioskuję do Dyrektora właściwego merytorycznie Departamentu o zmianę przedstawiciela w zespole. Dyrektor departamentu, do którego wpłynął wniosek o zmianę członka zespołu, w terminie 7 dni kalendarzowych wyznacza nową osobę oraz przekazuje informację w powyższym zakresie do DRP.</p> <p>W uzasadnionym przypadku (np. zmiany struktury organizacyjnej IZ RPO WP lub zakresu zadań</p>
----	---	---	---	------------------------------	--	--

299

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						<p>realizowanych przez poszczególne Departamenty) DRP może z własnej inicjatywy wystąpić do właściwych Departamentów o przekazanie informacji w zakresie koniecznych do wprowadzenia zmian w składzie zespołu.</p>
2.	Przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie zmiany uchwały w sprawie powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP w sprawie zmiany uchwały w sprawie powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych		<p>Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.</p>
9.3.1.3 Procedura dokonywania własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych						
1.	Zwołanie posiedzenia zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Przewodniczący zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Co najmniej 7 dni przed planowanym posiedzeniem zespołu	Potwierdzenie wysłania pisma		<p>Przygotowanie pisma informującego o posiedzeniu zespołu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W zawiadomieniu o posiedzeniu wskazuje się, co najmniej charakter posiedzenia (zwyczajne/nadzwyczajne), termin oraz miejsce posiedzenia, a także planowaną agendę.</p> <p>Przewodniczący może zaprosić na posiedzenie zespołu przedstawicieli służb zajmujących się zwalczaniem nadużyć finansowych lub innych wyspecjalizowanych organów, posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie rozpatrywanych na posiedzeniu kwestii.</p> <p>Okresowa (zwyczajna) ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych za poprzedni rok obrotowy dokonywana jest przez Zespół co do zasady raz w roku, w terminie do 31 marca (w ramach tzw. przeglądu systemu zarządzania ryzykiem). Pierwsza ocena ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych jest przeprowadzana z rok obrotowy 2015/2016, z zastrzeżeniem, że zgodnie z rekomendacją zawartą w Wytycznych Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczących procedury desygacji, powinna ona zostać przeprowadzona w terminie do 6 miesięcy od daty uzyskania desygacji.</p> <p>W przypadku, gdy w wyniku okresowej (zwyczajnej) oceny ryzyka, punktowa ocena ryzyka netto zostanie sklasyfikowana na poziomie dopuszczalnym oraz w trakcie roku kalendarzowego poprzedzającego ocenę nie zostaną stwierdzone żadne przypadki nadużyć finansowych, Zespół może podjąć decyzję o odstąpieniu od przeprowadzenia oceny w następnym roku kalendarzowym.</p> <p>Ocena bieżąca (nadzwyczajna) dokonywana jest w</p>

300

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						<p>następujących sytuacjach:</p> <p>a) w przypadku zidentyfikowania nowego przypadku nadużycia finansowego lub konspicji w związku z realizacją RPO WP,</p> <p>b) wprowadzenia zasadniczych zmian w procedurach lub organizacji wewnętrznej IZ RPO WP,</p> <p>c) stwierdzenia nieprawidłowego funkcjonowania systemu przez kontrole zewnętrzne prowadzone w IZ RPO WP (w szczególności przez Instytucję Audytową),</p> <p>d) ujawnienia okoliczności wpływających na ocenę skuteczności mechanizmów kontrolnych implementowanych w systemie realizacji RPO WP, które nie były brane pod uwagę przy dokonywaniu ostatniej oceny okresowej.</p> <p>Członek zespołu, który powziął informację o wystąpieniu przesłanek wymienionych w pkt. a – d, niezwłocznie występuje do Przewodniczącego z wnioskiem o zwołanie nadzwyczajnego posiedzenia Zespołu.</p>
2.	Przekazanie propozycji wyodrębnionych rodzajów ryzyk nadużyć finansowych	Członkowie zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu zawiadomienia	Potwierdzenia wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie pisma informującego o posiedzeniu zespołu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>Członkowie zespołu przesyłają Przewodniczącemu propozycje wyodrębnionych rodzajów ryzyk nadużyć finansowych, które w ich opinii powinny podlegać ocenie oraz inne zagadnienia, które powinny być przedmiotem prac zespołu.</p>
3.	Przeprowadzenie własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Zespół ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	W terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego	Opracowany Rejestr zidentyfikowanych ryzyk	-	<p>Do prowadzenia oceny ryzyka Zespół wykorzystuje w szczególności arkusz oceny ryzyka nadużyć finansowych, zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do Wytycznych KE pn. Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych.</p> <p>W celu wzbogacenia procesu oceny ryzyka, w ramach prowadzonych prac zespół uwzględnia dostępne dane, w tym w szczególności wyniki kontroli oraz audytów przeprowadzonych przez uprawnione organy i instytucje oraz sprawozdania z zadań audytowych przeprowadzonych przez Oddział audytu wewnętrznego.</p>
3a.	Opracowanie protokołu z posiedzenia zespołu	Przewodniczący zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	W terminie do 7 dni roboczych od dnia posiedzenia zespołu	Protokół z posiedzenia zespołu	-	<p>W terminie 7 dni roboczych od dnia posiedzenia zespołu, przewodniczący sporządza projekt protokołu z posiedzenia, obejmujący w szczególności:</p> <p>a) agendę posiedzenia zespołu,</p> <p>b) listę obecności na posiedzeniu zespołu,</p> <p>c) listę zidentyfikowanych rodzajów ryzyk nadużyć finansowych, które aktualnie podlegały ocenie,</p> <p>d) wyniki ostatnio opracowanych ocen ryzyka nadużyć finansowych,</p>

301

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						<p>e) plan działań w zakresie zwalczania nadużyć finansowych – jeżeli został on opracowany,</p> <p>f) inne rozstrzygnięcia i rekomendacje ustalone podczas posiedzenia</p> <p>Przewodniczący przekazuje projekt protokołu do akceptacji członkom zespołu. Członkowie zespołu w terminie 7 dni od daty otrzymania projektu protokołu mają prawo wnieść uwagi do jego treści. Brak uwag jest uznawany za akceptację treści protokołu.</p> <p>Po otrzymaniu ewentualnych uwag, Przewodniczący decyduje o ostatecznej treści protokołu.</p> <p>Jeżeli w wyniku przeprowadzonej oceny, poziom poszczególnych ryzyk zostanie określony na poziomie znacznym lub krytycznym, w treści protokołu zamieszcza się również plan działań w zakresie zwalczania nadużyć finansowych.</p> <p>W planie określa się nowy mechanizm kontrolny wraz z osobą odpowiedzialną za jego wdrożenie oraz terminem realizacji.</p> <p>Mechanizmy kontrolne są wprowadzane do systemu realizacji zgodnie z procedurą 9.3.1.4 IW IZ RPO WP.</p>
4.	Przekazanie protokołu z posiedzenia zespołu Marszałkowi Województwa Podkarpackiego celem zatwierdzenia	Przewodniczący zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Niezwłocznie	Protokół z posiedzenia zespołu zatwierdzony przez Marszałka Województwa Podkarpackiego	-	<p>Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.</p> <p>Zatwierdzenie protokołu z posiedzenia zespołu przez Marszałka Województwa Podkarpackiego odbywa się poprzez złożenie podpisu pod jego ostateczną wersją. Stanowi ono potwierdzenie akceptacji przez najwyższe kierownictwo Urzędu poziomu ekspozycji na ryzyko, jak również dyspozycję dla osób odpowiedzialnych za ewentualne wdrożenie nowego mechanizmu kontrolnego do podjęcia stosownych działań w wyznaczonym terminie.</p>
5.	Przekazanie protokołu z posiedzenia zespołu zatwierdzonego przez Marszałka Województwa Podkarpackiego do władomości wszystkich Departamentów zaangażowanych w realizację RPO WP 2014-2020	Przewodniczący zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Niezwłocznie po zatwierdzeniu przez Marszałka Województwa Podkarpackiego	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p>
9.3.1.4 Procedura wprowadzania dodatkowych mechanizmów kontrolnych do systemu realizacji RPO WP 2014-2020						
1.	Wystąpienie do DRP z propozycją zmian we właściwych dokumentach (w szczególności: IW IZ RPO WP, RPK RPO WP, wzór umowy o dofinansowanie projektu) w związku z koniecznością wprowadzenia	Osoba odpowiedzialna zgodnie z planem działań w zakresie zwalczania nadużyć finansowych	W terminie do 14 dni od otrzymania analizy ryzyka	Potwierdzenie wysłania pisma	-	<p>Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>Jeżeli osobą odpowiedzialną za wdrożenie mechanizmu kontrolnego jest Dyrektor DRP, należy przejść do pkt. 2.</p>

302

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

	dodatkowych mechanizmów kontrolnych					
2.	Wprowadzanie wnioskowanych mechanizmów kontrolnych do właściwych dokumentów	Wyznaczony pracownik DRP	W terminach wynikających z odpowiednich procedur	Uchwała ZWP w sprawie przyjęcia zmienionego dokumentu	-	Wprowadzanie zmian do dokumentów programowych odbywa zgodnie z odpowiednimi procedurami IW IZ RPO WP
3.	Wprowadzenie stosownych zmian do dokumentu w zakresie zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach RPO WP 2014-2020	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. systemu realizacji RPO	Niezwłocznie	Uchwała ZWP w sprawie przyjęcia zmienionego dokumentu	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w wytycznych programowych, proces ten odbywa się zgodnie z procedurą 2.1.9.1 IW IZ RPO WP.
4.	Przekazanie Marszałkowi Województwa Podkarpackiego (do wiadomości Przewodniczącego zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych) informacji o wprowadzonych do systemu realizacji RPO WP 2014-2020 dodatkowych mechanizmach kontrolnych	Osoba odpowiedzialna zgodnie z planem działań w zakresie zwalczania nadużyć finansowych	W terminie do 5 dni roboczych od przyjęcia przez ZWP zmienionych Wytycznych	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Prawidłowość funkcjonowania wprowadzonych dodatkowych mechanizmów kontrolnych może być przedmiotem audytu wewnętrznego realizowanego zgodnie z zapisami rozdziału 9.1 IW IZ RPO WP.

9.3.2 Postępowanie z informacją wskazującą na możliwość wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji w związku z realizacją RPO WP 2014-2020

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
9.3.2.1 Procedura postępowania z informacją o możliwym nadużyciu finansowym lub korupcji pozyskaną w trakcie wykonywania bieżących czynności służbowych (w tym kontroli projektów/kontroli systemowych)						

303

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

1.	Zabezpieczenie materiałów dowodowych wskazujących na możliwość wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Zabezpieczone materiały dowodowe wskazujące na możliwość wystąpienia nadużycia finansowego	-	W toku przekazywania informacji o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji należy zachować poufność informacji, zarówno w odniesieniu do osób informujących o możliwości wystąpienia nadużycia/korupcji, jak i osób/podmiotów, których informacja dotyczy.
2.	Przygotowanie notatki służbowej dotyczącej możliwego wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji i przekazanie jej kierownikowi właściwego oddziału	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Notatka służbowa parafowana przez właściwego kierownika oddziału wraz z zabezpieczonymi materiałami dowodowymi	-	W przypadku powzięcia informacji o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji w związku z realizacją RPO WP 2014-2020, pracownik IZ RPO WP opisuje sprawę w notatce służbowej, zawierającej, o ile to możliwe, odpowiedź na tzw. „siedem złotych pytań” (kto? co? gdzie? kiedy? w jaki sposób? czym? dlaczego?). Notatka służbowa kierowana jest do bezpośredniego przełożonego pracownika – w przypadku, gdy dany pracownik podlega bezpośrednio Dyrektorowi Departamentu – należy przejść do pkt 3.
3.	Przekazanie informacji o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji Dyrektorowi Departamentu	Właściwy kierownik oddziału w DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Notatka służbowa zaakceptowana przez Dyrektora Departamentu wraz z zabezpieczonymi materiałami dowodowymi	-	-

Opcjonalnie: Jeżeli w celu wyjaśnienia sprawy konieczne jest przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu/kontroli systemowej

3a.	Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu	Zespół Kontrolujący	W terminach wynikających z odpowiednich procedur	2 egz. Informacji pokontrolnej podpisanej przez Marszałka Województwa	-	W przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej na miejscu realizacji projektu/doraźnej kontroli systemowej. Kontrola taka jest prowadzona zgodnie z zapisami rozdziału VIII IW IZ RPO WP. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzanej nieprawidłowości. W celu potwierdzenia informacji o podejrzeniu wystąpienia zachowań korupcyjnych w odniesieniu do pracownika IZ RPO WP, Marszałek Województwa zleca przeprowadzenie kontroli Dyrektorowi DAK.
4.	Przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, wraz z zabezpieczonymi materiałami dowodowymi w sprawie, właściwym organom ścigania lub UOKiK	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. W przypadku powiadomienia właściwych organów ścigania lub UOKiK o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego, wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK jest odpowiedzialny za podejmowanie wszelkich dalszych czynności związanych z dokonaniem zgłoszenia. Dotyczy to w szczególności przekazywania wszelkich zebranych materiałów dowodowych w danej sprawie, jeżeli pozwoli to

304

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

						na uprzedzienie podejrzenia nadużycia finansowego oraz udziela wszelkich informacji i wyjaśnień wymaganych przez właściwe organy w związku z prowadzonym przez nie postępowaniem. W toku prowadzenia sprawy przez organy ścigania lub UOKiK, wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK jest odpowiedzialny do monitorowania jej postępów (co najmniej raz na kwartał), w tym kierowanie do odpowiednich organów prośb o informowanie o postępach w śledztwie lub postępowaniu. Przygotowanie pism monitorujących odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
5.	Przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji Przewodniczącemu Zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W związku z otrzymaną informacją, Przewodniczący Zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych każdorazowo zwołuje dodatkowe posiedzenie, zgodnie z procedurą 9.3.1.3 IW IZ RPO WP.
6.	Podjęcie czynności związanych z raportowaniem o stwierdzonej nieprawidłowości do KE oraz odzyskiwaniem środków od beneficjenta	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	W terminach wynikających z odpowiednich procedur	Zgodnie z odpowiednimi procedurami	-	Czynności w tym zakresie podejmowane są zgodnie z zapisami rozdziału XI IW IZ RPO WP.

9.3.2.2 Procedura postępowania z informacją o możliwym nadużyciu finansowym lub korupcji pozyskaną ze źródeł zewnętrznych

1.	Przeprowadzenie wstępnej analizy, czy dane zdarzenie może stanowić podejrzenie wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Zabezpieczone materiały dowodowe wskazujące na możliwość wystąpienia nadużycia finansowego	-	Źródłem informacji o nieprawidłowościach mogą być zawiadomienia przekazane przez tzw. „źródła zewnętrzne”, tj.: a) instytucje systemu realizacji RPO WP 2014-2020, b) osoby trzecie (w tym anonimowo), c) beneficjentów, d) prasę, e) organy ścigania i instytucje kontrolne, f) inne źródła zewnętrzne. Mając na uwadze, że nie każda informacja pozyskana z ww. źródeł będzie stanowiła podejrzenie wystąpienia nadużycia finansowego, podlegając one gruntownej weryfikacji, np. poprzez sprawdzenie dokumentacji będącej w posiadaniu IZ RPO WP, zasięgnięcie dodatkowych wyjaśnień u podmiotów, których informacja dotyczy, itp.
----	---	--------------------------------------	--------------	--	---	--

Opcjonalnie: Jeżeli w celu wyjaśnienia sprawy konieczne jest przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu/kontroli systemowej

305

Audyt i zwalczanie nadużyć finansowych

1a.	Przeprowadzenie czynności kontrolnych na miejscu realizacji projektu	Zespół Kontrolujący	W terminach wynikających z odpowiednich procedur	2 egz. Informacji pokontrolnej podpisanej przez Marszałka Województwa	-	W przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, istnieje możliwość przeprowadzenia kontroli doraźnej na miejscu realizacji projektu/doraźnej kontroli systemowej. Kontrola taka jest prowadzona zgodnie z zapisami rozdziału VIII IW IZ RPO WP. W trakcie kontroli doraźnej weryfikacji podlegają - co do zasady - dokumenty ściśle związane z charakterem wykrytej/podejrzanej nieprawidłowości. W celu potwierdzenia informacji o podejrzeniu wystąpienia zachowań korupcyjnych w odniesieniu do pracownika IZ RPO WP, Marszałek Województwa zleca przeprowadzenie kontroli Dyrektorowi DAK.
2.	Przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, wraz z zabezpieczonymi materiałami dowodowymi w sprawie, właściwym organom ścigania lub UOKiK	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. W przypadku powiadomienia właściwych organów ścigania lub UOKiK o możliwości wystąpienia nadużycia finansowego, wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK jest odpowiedzialny za podejmowanie wszelkich dalszych czynności związanych z dokonaniem zgłoszenia. Dotyczy to w szczególności przekazywania wszelkich zebranych materiałów dowodowych w danej sprawie, jeżeli pozwoli to na uprzedzienie podejrzenia nadużycia finansowego oraz udziela wszelkich informacji i wyjaśnień wymaganych przez właściwe organy w związku z prowadzonym przez nie postępowaniem. W toku prowadzenia sprawy przez organy ścigania lub UOKiK, wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK jest odpowiedzialny do monitorowania jej postępów (co najmniej raz na kwartał), w tym kierowanie do odpowiednich organów prośb o informowanie o postępach w śledztwie lub postępowaniu. Przygotowanie pism monitorujących odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
3.	Przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji Przewodniczącemu Zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	Niezwłocznie	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W związku z otrzymaną informacją, Przewodniczący Zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych zwołuje dodatkowe posiedzenie, zgodnie z procedurą 9.3.1.3 IW IZ RPO WP.
4.	Podjęcie czynności związanych z raportowaniem o stwierdzonej nieprawidłowości do KE oraz odzyskiwaniem środków od beneficjenta	Wyznaczony pracownik DRP/DWP/DPI/DAK	W terminach wynikających z odpowiednich procedur	Zgodnie z odpowiednimi procedurami	-	Czynności w tym zakresie podejmowane są zgodnie z zapisami rozdziału XI IW IZ RPO WP.

306

X Nieprawidłowości

10.1 Nieprawidłowości – informacje ogólne oraz definicje

Przedstawione poniżej procesy dotyczące stwierdzenia nieprawidłowości oraz raportowania o nieprawidłowościach wynikają z następujących dokumentów:

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 (*rozporządzenie ogólne*).
2. Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020
3. Procedura informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2014-2020.

Definicja nieprawidłowości została zawarta w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego, którego zapisy stanowią, że nieprawidłowość oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie funduszy polityki spójności, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem. Podmiot gospodarczy oznacza (zgodnie z art. 2 pkt 37) ww. rozporządzenia ogólnego) każdą osobę fizyczną, prawną lub inny podmiot biorący udział we wdrażaniu pomocy z funduszy polityki spójności, z wyjątkiem państwa członkowskiego wykonującego swoje uprawnienia władzy publicznej.

Z kolei podejrzenie nadużycia definiowane jest w *Wytycznych w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości (...)* jako nieprawidłowość, która prowadzi do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego.

Stosownie do zapisów Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich nadużycie finansowe jest to jakiegokolwiek umyślne działanie lub zaniechanie naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków, polegające na:

- wykorzystaniu lub przedstawieniu fałszywych, nieścisłych lub niekompletnych oświadczeń lub dokumentów w celu sprzeniewierzenia lub bezprawnego zatrzymania środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
- nieuwzględnieniu informacji, mimo istniejącego w tym zakresie obowiązku, w tym samym celu,
- niewłaściwym wykorzystaniu takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.

Zgodnie z zapisami ww. *Wytycznych* wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe oznacza „wstępną ocenę pisemną wykonaną przez właściwy podmiot administracyjny lub sądowy, stwierdzającą na podstawie konkretnych faktów istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania wniosku dotyczącego istnienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego”.

W myśl ww. *Wytycznych* wstępne ustalenie może mieć formę:

- a) wyniku kontroli lub innego dokumentu kończącego kontrolę lub audyt,

307

Nieprawidłowości

- b) dokumentu sporządzanego w wyniku weryfikacji dokumentacji (np. weryfikacji wniosku o płatność lub wniosku o dofinansowanie),
 - c) notatki urzędowej lub służbowej,
 - d) postanowienia o wszczęciu postępowania przez organy ścigania,
 - e) orzeczenia sądu,
 - f) innego dokumentu sporządzonego w procesie zarządzania i kontroli środków z UE,
- o ile dokumenty te zawierają stwierdzenie, że wykryte naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia ogólnego.

Mając na uwadze etapy związane z realizacją projektów objętych dofinansowaniem w ramach RPO WP na lata 2014 – 2020, za wstępne ustalenie należy uważać w szczególności dokumenty informujące o:

- a) odrzuceniu wniosku o dofinansowanie,
- b) odmowie podpisania umowy o dofinansowanie,
- c) pomniejszeniu wydatków kwalifikowanych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie,
- d) pomniejszeniu wydatków kwalifikowanych (w tym nalożeniu korekty finansowej) przed złożeniem wniosku o płatność, a także przed lub po zatwierdzeniu wniosku o płatność,
- e) odmowie rozliczenia wydatków w ramach wypłaconej zaliczki,
- f) ustaleniach ze skutkiem finansowym dokonanych w toku przeprowadzonych kontroli,
- g) konieczności zwrotu środków,
- h) rozwiązaniu umowy o dofinansowanie,

z zastrzeżeniem, że w treści tych dokumentów musi być zawarte stwierdzenie, że wykryte naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia ogólnego.

Dokument stanowiący wstępne ustalenie powinien ponadto informować o:

- 1) nazwie i numerze projektu,
- 2) nazwie funduszu, programu operacyjnego, osi priorytetowej, działania lub poddziałania,
- 3) nazwie beneficjenta,
- 4) naruszonych przepisach prawa wspólnotowego i krajowego,
- 5) sposobie naruszenia przepisów prawa (krótki opis najistotniejszych faktów, w tym wskazanie czy naruszenie prawa powstało wskutek działania lub zaniechania danego beneficjenta),
- 6) wysokości kwoty która ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem (tj. środków, które zostały lub mogły zostać nieprawidłowo wydatkowane w wyniku naruszenia przepisów prawa),
- 7) dacie uzyskania podejrzenia lub wykrycia nieprawidłowości,
- 8) sposobie wykrycia nieprawidłowości lub uzyskania podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości,

308

Nieprawidłowości

- 9) w przypadku nieprawidłowości skutkującej koniecznością zwrotu środków przez beneficjenta - dacie początkowej i końcowej okresu czasu w którym naruszenie wystąpiło.

Za wstępne ustalenie uważa się również notatki o nieprawidłowościach sporządzone w trakcie wdrażania osi I – VI oraz X RPO WP.

W zależności od charakteru dokumentów sporządzanych lub otrzymywanych w związku z realizacją RPO WP, datą wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego jest:

- w przypadku dokumentów, co do treści których nie przysługuje beneficjentowi możliwość wniesienia zastrzeżeń - data podpisania dokumentu sporządzonego w procesie zarządzania i kontroli RPO WP, informującego beneficjenta o stwierdzeniu nieprawidłowości,
- w przypadku dokumentów, co do treści których przysługuje beneficjentowi możliwość wniesienia zastrzeżeń - data podpisania pisma zawierającego ostateczne rozstrzygnięcie wniesionych przez Beneficjenta zastrzeżeń co do stwierdzonych nieprawidłowości,
- w przypadku wizyty monitoringowej/kontroli na miejscu - data podpisania/odmowy podpisania/upływu terminu przewidzianego na podpisanie protokołu/informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej),
- w przypadku informacji o nieprawidłowościach uzyskanych od instytucji/organów uczestniczących w systemie wdrażania funduszy polityki spójności oraz od organów ścigania - data otrzymania przez IZ RPO WP takich informacji,
- w przypadku notatki o nieprawidłowościach - data jej zatwierdzenia (podpisania przez Dyrektora /Zastępcę Dyrektora DPI/DWP/DRP).

Na poziomie osi priorytetowych I – VI oraz X RPO WP nieprawidłowości indywidualne /naruszenia prawa mogą zostać wykryte przez pracowników Instytucji Zarządzającej RPO WP w trakcie wykonywania czynności służbowych związanych z wdrażaniem RPO WP zgodnie z zadaniami określonymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

Innymi źródłami informacji o nieprawidłowościach indywidualnych/naruszeniach przepisów prawa, mogą być także:

- informacje uzyskane w związku z postępowaniami prowadzonymi przez instytucje i organy uczestniczące w systemie wdrażania funduszy polityki spójności (IK UP, IA) oraz osoby i podmioty nie uczestniczące w tym systemie (np. GIKS/UKS, NIK, RIO, UZP, organy ścigania, organy sądowe),
- prasa, radio i telewizja jak również źródła anonimowe, itp.

W przypadku informacji uzyskanych od podmiotów, które nie dokonują wstępnego ustalenia administracyjnego/sądowego oraz w przypadku gdy dokumenty, o których mowa powyżej nie zawierają informacji, że wykryte naruszenie prawa jest nieprawidłowością, należy mówić o stwierdzeniu wystąpienia naruszenia przepisów prawa (podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości). Informacje te są przedmiotem oceny pod kątem zakwalifikowania ich jako nieprawidłowości, prowadzonej w trybie opisanym w podrozdziale 10.2 IW IZ RPO WP – Procedura prowadzenia czynności wyjaśniających w odniesieniu do wykrytych naruszeń prawa lub informacji o naruszeniach powziętych lub uzyskanych przez IZ RPO WP w trakcie wdrażania osi I – VI oraz X RPO WP.

W przypadku uzyskania informacji o naruszeniach prawa w drodze skarg i wniosków niezawierających imienia i nazwiska (nazwy) oraz adresu wnoszącego – pozostawia się je bez rozpoznania. Jednakże, informacje w nich zawarte będą wykorzystane w trakcie ewentualnie przeprowadzanych postępowań wyjaśniających/kontroli projektów.

309

Nieprawidłowości

10.2 Procedura prowadzenia czynności wyjaśniających w odniesieniu do wykrytych naruszeń prawa lub informacji o naruszeniach powziętych lub uzyskanych przez IZ RPO WP w trakcie wdrażania osi I – VI oraz X RPO WP

W przypadku wykrycia przez naruszenia przepisu prawa lub otrzymania informacji o takim naruszeniu i nie potwierdzenia powyższych ustaleń dokumentami, których treść spełnia wymagania konieczne dla uznania ich za wstępne ustalenie sądowe lub administracyjne, pracownik DPI/DWP/DRP/PAK podejmuje czynności wyjaśniające adekwatne do kompetencji i zakresu weryfikowanych w oddziale dokumentów zgodnie z poniższą procedurą, po wcześniejszym upewnieniu się (w odniesieniu do informacji/zawiadomień mających charakter skargi lub wniosku), że została ona wprowadzona do właściwego rejestru skarg i wniosków.

Postępowania wyjaśniające prowadzone są - zależnie od etapu realizacji projektu – tj. co do zasady:

- przed wyborem projektu do dofinansowania - właściwe Oddziały wyboru projektów,
- w fazie poprzedzającej zawarcie umowy o dofinansowanie oraz w fazie realizacyjnej po podpisaniu umowy o dofinansowanie/decyzji o dofinansowaniu - właściwe Oddziały umów lub Oddziały weryfikacji wniosków o płatność, a w przypadku informacji wskazujących na naruszenia związane z udzielaniem zamówień lub realizacją procesu inwestycyjnego – Oddział weryfikacji zamówień lub Oddział kontroli merytoryczno – technicznej,
- w fazie po zakończeniu realizacji projektu – zależnie od charakteru naruszenia i związku z czynnościami wykonywanymi przez poszczególne komórki organizacyjne.

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontroly	Załącznik	Uwagi
10.2.1 Procedura prowadzenia czynności wyjaśniających w odniesieniu do wykrytych naruszeń prawa lub informacji o naruszeniach powziętych lub uzyskanych przez IZ RPO WP w trakcie wdrażania osi I – VI RPO WP						
1.	Przyjęcie i rejestracja informacji o podejrzeniu nieprawidłowości/naruszeniu przepisu prawa Weryfikacja informacji o podejrzeniu nieprawidłowości/naruszeniu przepisu prawa Jeśli projekt był objęty dofinansowaniem - przejść do pkt 3 Jeśli projekt nie był objęty dofinansowaniem - przejść do pkt 2	Sekretariat DWP/DPI/DRP Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DRP na stanowisku ds. wyboru projektów/ds. pomocy technicznej	do 2 dni roboczych	Informacja o podejrzeniu nieprawidłowości/naruszeniu przepisu prawa	-	W związku z wpływem informacji o podejrzeniu nieprawidłowości/naruszeniu przepisu prawa sprawdzeniu podlega, czy projekt, którego dotyczy informacja był dofinansowany w ramach RPO.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma przekazującego informacje w do organu właściwego	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DRP na stanowisku ds. wyboru projektów/ds. pomocy technicznej	do 3 dni roboczych od ustalenia, że projekt nie jest objęty dofinansowaniem w ramach RPO WP	Podpisane pismo przekazujące informacje do organu właściwego	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.

310

Nieprawidłowości

3.	Wszczęcie postępowania wyjaśniającego dot. podejrzenia nieprawidłowości Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja notatki o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości Jeżeli TAK - w przypadku akceptacji lub zatwierdzenia notatki - przejść do pkt 4 Jeżeli NIE - w przypadku braku akceptacji lub zatwierdzenia notatki następuje jej ponowne sporządzenie	Odpowiednie do etapu realizacji projektu osoby w DPI /DWP/DRP (RP-VII)	- do 30 dni kalendarzowych, a w sprawach szczególnie skomplikowanych – do 60 dni kalendarzowych od otrzymania informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/naruszenia przepisu prawa	Notatka o podejrzeniu nieprawidłowości wraz z dokumentami dotyczącymi podejrzenia nieprawidłowości	Załącznik nr 10.1 Wzór notatki o podejrzeniu nieprawidłowości	Notatka sporządzana jest zgodnie ze schematem czynności powiarskiej nr 1. Kopia zatwierdzonej notatki o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości przekazywana jest do Oddziału kontroli DWP/DPI/AK. Notatka o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości sporządzana jest każdorazowo w sytuacji nabycia podejrzenia o wystąpieniu nieprawidłowości skutkującej zmniejszeniem wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Postępowanie wyjaśniające dotyczące podejrzenia nieprawidłowości może zostać wszczęte również na podstawie własnych ustaleń dokonanych przez pracowników DWP/DPI/DRP na poszczególnych etapach weryfikacji dokumentów w ramach projektu.
4.	Wystąpienie do beneficjenta, innych instytucji i organów Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do beneficjenta, innych instytucji i organów	Odpowiednie do etapu realizacji projektu osoby w DPI/DWP/DRP(RP-VII)		Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta, innych instytucji i organów	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powiarskiej nr 2 Pismo przekazywane jest za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
5.	Weryfikacja uzyskanych informacji	Odpowiednie do etapu realizacji projektu osoby w DPI/DWP/DRP(RP-VII)		Pismo od beneficjenta/ innych instytucji i organów	-	-
6.	Ponowna weryfikacja notatki o podejrzeniu nieprawidłowości Jeżeli nie jest możliwe potwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości - przejść do pkt 7. Jeżeli jest możliwe potwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości – przejść do pkt 8	Odpowiednie do etapu realizacji projektu osoby w DPI/DWP/DRP(RP-VII)	Terminy określone w procedurze 10.3	Zaakceptowana notatka o podejrzeniu nieprawidłowości	Załącznik nr 10.1 Wzór notatki o podejrzeniu nieprawidłowości	Notatka sporządzana jest zgodnie ze schematem nr 1.
7.	Przeprowadzenie kontroli doraźnej	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/AK na stanowisku do spraw kontroli merytorycznej – technicznej projektów na stanowisku do spraw weryfikacji zamówień	Terminy zgodnie z procedurą 8.2 oraz procedurą określoną w rozdziale 6 Instrukcji realizacji projektów w osi priorytetowej X Pomoc Techniczna RPO WP na lata 2014-2020	Ostateczna Informacja pokontrolna	Załącznik nr 8.8 Informacja pokontrolna	-

311

Nieprawidłowości

8.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja notatki o nieprawidłowości Jeżeli TAK - w przypadku akceptacji lub zatwierdzenia notatki - przejść do następnej procedury Jeżeli NIE - w przypadku braku akceptacji lub zatwierdzenia notatki następuje jej ponowne sporządzenie.	Odpowiednie do etapu realizacji projektu osoby w DPI/DWP/DRP(RP-VII)	Do 12 dni roboczych od daty stwierdzenia danego zdarzenia (od potwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości)	Zaakceptowana notatka o nieprawidłowościach	Załącznik nr 10.2 Wzór notatki o nieprawidłowości	Notatka sporządzana jest zgodnie ze schematem nr 1. Sporządzenie notatki następuje zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Kopia zatwierdzonej notatki o nieprawidłowości przekazywana jest do Oddziału kontroli DWP/DPI/AK. Notatka o nieprawidłowości sporządzana jest również każdorazowo w sytuacji definitywnego stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości na podstawie własnych ustaleń dokonanych przez pracowników DWP/DPI/DRP na poszczególnych etapach weryfikacji dokumentów w ramach projektu, bez konieczności zastosowania procedury opisanej w pkt 3-7.
----	--	--	---	---	--	--

10.3 Procedura przekazywania dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawa w ramach osi I-VI oraz X RPO WP

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.3.1 Procedura przekazywania dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawa w ramach osi I – VI oraz X RPO WP 2014-2020						
1.	Sporządzenie, weryfikacja akceptacja i przekazanie do DRP (RP-VI) wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego/informacji o naruszeniu przepisów prawa wraz z pismem przewodnim	Wyznaczeni pracownicy DPI/DWP/AK/DRP(RP-VII) w Oddziałach, które dokonały wstępnego ustalenia/otrzymały informacje o naruszeniu przepisów prawa	1) do 5 dni roboczych od zakończenia miesiąca w którym dokonano wstępnego ustalenia 2) w przypadku wykrytych lub podejrzanym nieprawidłowości, gdzie: - zastosowano nową nieprawidłową praktykę, - istnieją obawy, że mogą mieć one w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej - do 10 dni kalendarzowych od daty dokonania	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP (RP-VI)	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powiarskiej nr 1. Informowanie przez DRP o wynikach oceny dokumentów odbywa się zgodnie z procedurą 10.4.

312

Nieprawidłowości

			wstępnego ustalenia lub daty otrzymania pisemnej informacji w ww. zakresie			
--	--	--	--	--	--	--

10.4 Procedura sporządzania raportów i zestawień o nieprawidłowościach w ramach RPO WP

Informowanie o wykrytych nieprawidłowościach odbywa się poprzez przesyłanie raportów o nieprawidłowościach i/lub sporządzanie kwartalnych zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Dyrektor DRP koordynuje proces informowania o nieprawidłowościach na podstawie informacji uzyskanych od właściwych Departamentów i IP WUP. W zależności od dokonanej kwalifikacji nieprawidłowości przygotowywany jest raport o nieprawidłowości podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu do KE, raport o nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu do KE lub zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Nieprawidłowości niepodlegające zgłoszeniu w formie raportów podlegają ewidencji w formie kwartalnych zestawień nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Kwartałne zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE obejmują wszelkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej, łącznie z nieprawidłowościami, które zostały wykryte przed dokonaniem płatności do beneficjenta, a więc bez skutku finansowego. Niezależnie od informowania w formie raportów o nieprawidłowościach i/lub zestawień nieprawidłowości Marszałek Województwa informuje o podejrzeniu/wystąpieniu nieprawidłowości organy ścigania lub inne organy / instytucje właściwe w sprawach (w szczególności w sprawach karno-skarbowych, prowadzonych przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych lub innych prowadzonych w celu nałożenia sankcji). Sposób przedkładania danych oraz zakres informacji wynika z właściwych w sprawie przepisów prawa oraz kompetencji tych organów lub instytucji. Szczególnej uwagi wymagają przypadki podejrzenia nadużycia. Podejrzenie nadużycia jest zgłaszane przez Marszałka Województwa do organów ścigania. W tym celu Dyrektorzy DRP, DWP, DPI i DBF przedkładają na posiedzenie ZWP stosowne wnioski wraz z niezbędną dokumentacją. Marszałek Województwa współdziała z właściwymi instytucjami w celu ustalenia rodzaju podjętych działań i wyników prowadzonych postępowań, w tym nałożonych sankcji.

Raporty i zestawienia o nieprawidłowościach podlegają odpowiedniej ochronie ze względu na umieszczone w nich dane osobowe oraz szczegółowe opisy praktyk prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości. Informacje o nieprawidłowościach są gromadzone, przetwarzane i wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”. Pojęcie do użytku służbowego oznacza, że dane informacje są wykorzystywane na potrzeby działań służbowych podejmowanych przez poszczególnych pracowników i w oparciu o zakres obowiązków im przypisany. W celu zapewnienia wyłącznie służbowego wykorzystania tych informacji instytucje odpowiedzialne za przekazywanie informacji są zobowiązane do przesyłania danych w zaklejonej kopercie/ na nośniku, które dołączane są do pisma przewodniego. Dostęp do raportów i zestawień o nieprawidłowościach oraz wyników kontroli UKS posiadają wyłącznie pracownicy upoważnieni przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora DRP. W DRP prowadzony jest rejestr osób upoważnionych do wglądu w raporty. Radca prawny opiniujący uchwały ZWP na podstawie zawartej umowy i jest obowiązany zachować w tajemnicy wszystko, o czym dowiedział się w związku z udzieleniem pomocy prawnej, zgodnie z Ustawą o radcach prawnych.

W terminie 15 dni kalendarzowych po zakończeniu miesiąca IP WUP przekazuje do IZ informacje nt. nieprawidłowości wykrytych przez IP w danym miesiącu. Informacje nt. nieprawidłowości są przekazywane w wersji papierowej i w wersji elektronicznej na nośniku danych. W terminie 15 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału IP WUP przekazuje do IZ zaktualizowane Rejestry nieprawidłowości wykrytych przez IP, zawierające wszystkie nieprawidłowości wykryte od początku okresu programowania do końca danego kwartału. Rejestry

313

Nieprawidłowości

nieprawidłowości są przekazywane w wersji papierowej i w wersji elektronicznej na nośniku danych.

Raporty/zestawienia o nieprawidłowościach sporządzane przez IP WUP są przekazywane do IZ za pomocą systemu IMS/ na nośniku danych w następujących terminach:

- raport podlegający niezwłocznemu zgłoszeniu do KE- niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego,
- raport kwartałny/pismo informujące o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE/ zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE – w terminie 12 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału,
- korekta raportu podlegającego niezwłocznemu zgłoszeniu do KE/korekta raportu kwartałnego/korekta zestawienia – w ciągu 3 dni roboczych od otrzymania informacji o odrzuceniu raportu.

10.4.1 Procedura przekazywania raportu o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.1.1 Procedura przekazywania raportu o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE						
1.	Weryfikacja otrzymanych od DWP/DPI/AK/DRP(VII) dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawa w zakresie osi I-VI oraz X Jeżeli przeprowadzona weryfikacja nie potwierdza wystąpienia nieprawidłowości – przejść do pkt 13 Jeżeli przeprowadzona weryfikacja potwierdza wystąpienie nieprawidłowości – przejść do pkt 2	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Załącznik nr 10.3 Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia	Weryfikacja otrzymanych wstępnych ustaleń administracyjnych lub sądowych informacji o naruszeniu przepisów prawa ma na celu stwierdzenie czy dana nieprawidłowość podlega niezwłocznemu zgłoszeniu do KE. Weryfikacja dokonywana jest zgodnie z zasadą dwóch par oczu z uwzględnieniem procedur określonych przez Pełnomocnika Rządu na mocy § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej. Lista sprawdzająca jest oddzielnie wypełniana dla każdego wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego/informacji o naruszeniu przepisów prawa. Jeżeli w trakcie weryfikacji pojawiają się wątpliwości pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych zwraca się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienia do departamentu/oddziału, który przekazał wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacje o naruszeniu przepisów prawa.
2.	Sporządzenie i weryfikacja projektu raportu w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE w ramach osi I –VI oraz X w wersji elektronicznej i papierowej	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Opracowany projekt raportu w ramach osi I-VI oraz X	Załącznik nr 10.14 wzór raportu	Raport bieżący przygotowywany jest za pomocą systemu informatycznego Irregularity Management System (IMS), zgodnie z zasadą dwóch par oczu, na podstawie instrukcji sporządzenia raportu opracowaną przez Grupę Roboczą do spraw przeciwdziałania nieprawidłowościom w wykorzystaniu funduszy unijnych.

314

Nieprawidłowości

						Raport bieżący jest wypełniany zgodnie ze stanem na dzień sporządzenia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości.
3.	Weryfikacja raportu o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE otrzymanego za pomocą systemu IMS od IP WUP w zakresie osi VII-IX. W przypadku braku uwag – <u>przejdź do punktu 4</u> W przypadku uwag - procedura powtarza się	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Zał. nr 10.4 Lista sprawdzająca do raportów dotyczących nieprawidłowości	Weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą dwóch par oczu. Jeżeli w trakcie weryfikacji stwierdzono błędne zakwalifikowanie danej nieprawidłowości, informacja na ten temat przekazywana jest niezwłocznie do IP WUP, także drogą elektroniczną. Lista sprawdzająca jest oddzielnie wypełniana dla każdego raportu. Jeżeli w trakcie weryfikacji pojawiają się wątpliwości pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych zwraca się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienia do IP WUP.
4.	Sporządzenie i weryfikacja projektu raportu w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE w ramach RPO WP	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Wydruk projektu raportu z systemu IMS	Zał. nr 10.14 wzór raportu	Dane w systemie wprowadza pracownika ds. rozliczeń finansowych, mający status kreatora w systemie IMS.
5.	Akceptacja projektu raportu w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE w ramach RPO WP Jeżeli TAK – <u>przejdź do punktu 6</u> Jeżeli NIE – <u>przejdź do punktu 4</u>	Dyrektor/ Zastępca Dyrektora /Marszałek/ osoba upoważniona		Zaparafowany wydruk projektu raportu	-	Akceptacja raportu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
6.	Zatwierdzenie i przesłanie w systemie IMS raportu bieżącego w ramach RPO WP	Kierownik oddziału ds. rozliczeń finansowych w DRP/Dyrektor/Zastępca Dyrektora DRP		Zatwierdzone dane w systemie IMS	-	Podstawą zatwierdzenia i przesłania danych za pomocą systemu IMS jest pozytywnie zaakceptowany raport – wydruk projektu raportu z systemu IMS podpisany przez Marszałka/osobę upoważnioną. Zatwierdzenie w systemie dokonywane jest przez osobę mającą status menadżera.
7.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji o wysłanym bieżącym raporcie do MF-R na posiedzenie Zarządu Województwa Podkarpackiego Sporządzenie, weryfikacja akceptacja i przekazanie pisma do DRR (IC) informującego o przesłaniu raportu do MF-R w systemie IMS	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po przesłaniu raportu do MF-R	Potwierdzenie przekazania informacji/pisma	-	Sporządzenie informacji na posiedzenie ZWP/pisma do DRR (IC) informującego o wysłanym raporcie odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku, gdy IC zgłosi uwagi co do prawidłowości danych ujętych w raporcie, IC podejmuje czynności wyjaśniające. Czynności wyjaśniające wykonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie do 10 dni kalendarzowych od daty stwierdzenia błędów lub braków w raporcie.

315

Nieprawidłowości

8.	Monitorowanie statusu raportu w systemie IMS - w przypadku braku uwag MF-R – <u>przejdź do punktu 9</u> - w przypadku uwag MF-R dalsze czynności są dokonywane wg procedury 10.4.3	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Na bieżąco do momentu otrzymania informacji o przesłaniu raportu do KE	Zmiana danych w systemie IMS	-	-
9.	Zatwierdzenie raportu przez MF-R - w przypadku braku zatwierdzenia raportu, przejdź do procedury 10.4.3	Przedstawiciel MF	Niezwłocznie po ocenie formalnej i merytorycznej	Potwierdzenie otrzymane z MF-R	-	-
10.	Analiza nieprawidłowości pod kątem konieczności przygotowania raportu z działań następczych Jeżeli TAK – dalsze procedowanie wg procedury 10.4.2	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Zał. nr 10.3 Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia	Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się wyłącznie wówczas jeżeli nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.
11.	Wprowadzenie zgłoszonej nieprawidłowości do Rejestru nieprawidłowości	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po zatwierdzeniu raportu przez MF-R	Uzupełniony rejestr	Zał. nr 10.5 Rejestr nieprawidłowości wykrytych przez IZ RPO WP, IP WUP oraz podmioty zewnętrzne w ramach RPO WP. Zał. nr 10.6 Katalog błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach RPO WP	Rejestr ma na celu identyfikację najczęściej występujących nieprawidłowości i podmiotów, u których one powstają. Powyższe dane będą wykorzystywane do przygotowywania okresowych informacji dla instytucji i komórek zaangażowanych w realizację RPO WP. Przedmiotowe dane będą wykorzystywane do zapobiegania występowaniu nieprawidłowości. Informacje o nieprawidłowościach/naruszeniach prawa są wykorzystywane w procedurach oceny ryzyka, między innymi przy sporządzaniu Roczego Planu Kontroli. W przypadku gdy IZ RPO WP stwierdzi, że dane zawarte w raporcie bieżącym przekazanym do MF-R są niepełne lub niekompletne, przekazuje niezwłocznie korektę raportu, procedura powtarza się. Czynności wykonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 10 dni kalendarzowych od daty stwierdzenia błędów lub braków w raporcie bieżącym. Jednocześnie pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych uzupełnia zał. 10.6.
12.	Weryfikacja i aktualizacja danych w systemie SL 2014	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie 2 dni roboczych po zatwierdzeniu raportu przez MF-R	Zmienione dane w SL2014	-	Aktualizacja danych w systemie SL 2014 jest dokonywana w przypadku gdy dla nieprawidłowości zgłoszonej i zatwierdzonej przez MF-R założono Rejestr obciążenia na projekcie w SL2014.

316

Nieprawidłowości

13.	<p>Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma do DWP/DPI/AK/DRP (RP VII) przekazującego</p> <p>a) kopie list sprawdzających niepotwierdzających wystąpienie nieprawidłowości,</p> <p>b) wykazów zgłoszonych nieprawidłowości</p>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	<p>a) w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia ostatniej z list sprawdzających</p> <p>b) w ciągu 5 dni roboczych od przekazania raportu o nieprawidłowościach do MF-R</p>	Potwierdzenie przekazania pisma do DPI/DWP/AK/DRP (RP VII)	<p>Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>Dokumenty przekazywane są w wersji elektronicznej za pomocą nośnika danych lub w wersji papierowej w załączonej kopercie, dołączanej.</p> <p>W przypadku potwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości i przekazania informacji o jej wystąpieniu do MF-R i KE, wykazy zgłoszonych nieprawidłowości wykorzystywane są przez departamenty m.in. uwzględniane są w procedurach oceny ryzyka przy sporządzaniu Roczego Planu Kontroli.</p>
-----	--	--	---	--	--

10.4.2 Procedura przekazywania raportu kwartalnego do MF-R/raportu z działań następczych

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.2.1 Procedura przekazywania raportu kwartalnego do MF-R/raportu z działań następczych						
1.	<p>Weryfikacja otrzymanych od DWP/DPI/AK/DRP(VII) dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawnych informacji o działaniach następczych w zakresie osi I-VI oraz X</p> <p>Jeżeli przeprowadzona weryfikacja nie potwierdza wystąpienia nieprawidłowości – przejść do pkt 13</p> <p>Jeżeli przeprowadzona weryfikacja potwierdza wystąpienie nieprawidłowości – przejść do pkt 2</p>	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie, nie później jednak niż w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	<p>Załącznik nr 10.3</p> <p>Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia</p>	<p>Weryfikacja otrzymanych wstępnych ustaleń administracyjnych lub sądowych informacji o naruszeniu przepisów prawa ma na celu stwierdzenie czy dana nieprawidłowość podlega zgłoszeniu do KE. Weryfikacja dokonywana jest zgodnie z zasadą dwóch par oczu z uwzględnieniem procedur określonych przez Pełnomocnika Rządu na mocy § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej.</p> <p>Lista sprawdzająca jest oddzielnie wypełniana dla każdego wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego/informacji o naruszeniu przepisów prawa.</p> <p>Jeżeli w trakcie weryfikacji pojawiają się wątpliwości pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych zwraca się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienia do departamentu/oddziału który przekazał wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacje o naruszeniu przepisów prawa.</p> <p>Informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE w poszczególnych okresach sprawozdawczych są gromadzone i analizowane przez DPI/DWP/AK, w przypadku posiadania dodatkowych informacji lub informacji o działaniach następczych zobowiązani są do ich przekazywania zgodnie z procedurą 10.3.</p>

317

Nieprawidłowości

2.	<p>Sporządzenie i weryfikacja projektu raportu o nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu do KE / raportu z działań następczych w ramach osi I –VI oraz X w wersji elektronicznej i papierowej</p>	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Opracowany projekt raportu w ramach osi I-VI oraz X	<p>Załącznik nr 10.14</p> <p>wzór raportu</p>	<p>Raporty przygotowywane są za pomocą systemu IMS zgodnie z zasadą dwóch par oczu, na podstawie instrukcji sporządzenia raportu opracowaną przez Grupę Roboczą do spraw przeciwdziałania nieprawidłowościom w wykorzystaniu funduszy unijnych.</p> <p>Raporty są wypełniane zgodnie ze stanem na dzień sporządzenia raportu i zawierają informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości.</p>
3.	<p>Weryfikacja raportu o nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu do KE / raportu z działań następczych do KE otrzymanego za pomocą systemu IMS od IP WUP w zakresie osi VII-IX.</p> <p>W przypadku braku uwag – <u>przejdź do punktu 4</u></p> <p>W przypadku uwag - procedura powtarza się</p>	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	<p>Załącznik nr 10.4</p> <p>Lista sprawdzająca do raportów dotyczących nieprawidłowości</p>	<p>Weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą dwóch par oczu. Jeżeli w trakcie weryfikacji stwierdzono błędne zakwalifikowanie danej nieprawidłowości, informacja na ten temat przekazywana jest niezwłocznie do IP WUP, także drogą elektroniczną. Weryfikacja dokonywana jest w oparciu o informacje zawarte w SL2014 oraz w rejestrze nieprawidłowości wykrytych przez pracowników IP.</p> <p>Jeżeli w trakcie weryfikacji pojawiają się wątpliwości pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych zwraca się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienia do IP WUP.</p>
4.	<p>Sporządzenie i weryfikacja projektu raportu o nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu do KE / raportu z działań następczych w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w ramach RPO WP</p>	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Zaparafowany wydruk projektu raportu z systemu IMS	<p>Załącznik nr 10.14</p> <p>wzór raportu</p>	<p>Dane w systemie wprowadza pracownika ds. rozliczeń finansowych, mający status kreatora w systemie IMS.</p> <p>W przypadku gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami UE, nieprawidłowość zgłasza się za kwartał, w którym IZ RPO WP otrzymała pisemną informację o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykręciu naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje. Raport kwartalny dotyczący nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu, jest sporządzany do zakończenia wszystkich postępowań prowadzonych w związku z wykrytymi nieprawidłowościami, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, w tym do zakończenia wszystkich postępowań prowadzonych w celu odzyskania środków i nałożenia sankcji i kar administracyjnych lub sądowych.</p> <p>Informacje o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE są przekazywane po każdym kwartale, w którym wystąpiły okoliczności warunkujące konieczność sporządzenia raportu o działaniach następczych. Informacje o postępowaniach prowadzonych w związku z uprzednio zgłoszoną nieprawidłowością szczególnego znaczenia przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu.</p> <p>Raport o działaniach następczych dotyczących danej nieprawidłowości przekazuje się w przypadku gdy w danym okresie sprawozdawczym nastąpiło:</p>

318

Nieprawidłowości

						<ul style="list-style-type: none"> - wszczęcie postępowania prowadzonego w celu nałożenia sankcji administracyjnych lub karnych, - zakończenie postępowania prowadzonego w celu nałożenia sankcji administracyjnych lub karnych, - umorzenie lub zawieszenie postępowania prowadzonego w celu nałożenia sankcji administracyjnych lub karnych, - konieczność skorygowania informacji przekazanych do KE w dotychczasowych raportach, - konieczność anulowania nieprawidłowości zgłoszonej do KE. <p>Powyższe informacje odnoszą się do dostępnych instytucji sporządzającej raport danych na temat działań i wyników podjętych działań prowadzonych przez wszystkie upoważnione instytucje oraz organy ścigania poczynając od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego.</p>
5.	<p>Akceptacja projektu raportu o nieprawidłowości podlegającej kwartalnemu raportowaniu do KE / raportu z działań następczych w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w ramach RPO WP</p> <p>Jeżeli TAK – <u>przejdź do punktu 6</u></p> <p>Jeżeli NIE – <u>przejdź do punktu 4</u></p>	Zarząd Województwa Podkarpackiego		Zaakceptowany wydruk projektu raportu z systemu IMS	-	<p>Akceptacja raportu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.</p> <p>W przypadku przygotowywania korekty raportu na podstawie procedury 10.2.3, skorygowany raport jest zatwierdzany zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Skorygowany raport zostaje przekazany do wiadomości ZWP na jego najbliższym posiedzeniu.</p>
6.	Zatwierdzenie i przesłanie za pomocą systemu IMS raportu w ramach RPO WP	Kierownik oddziału ds. rozliczeń finansowych w DRP/Dyrektor/Zastępca Dyrektora DRP		Zatwierdzone dane w systemie IMS	-	Podstawa zatwierdzenia i przesłania danych za pomocą systemu IMS jest pozytywnie zaakceptowany raport – uchwała ZWP. Zatwierdzenie w systemie dokonywane jest przez osobę mającą status menadżera.
7.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do DRR (IC) informującego o przesłaniu raportu za pomocą systemu IMS do MF-R	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po przesłaniu raportu do MF-R	Potwierdzenie przesłania pisma	-	<p>Sporządzenie pisma do DRR (IC) informującego o wysłanym raporcie odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W przypadku gdy IC zgłosi uwagi co do prawidłowości danych ujętych w raporcie, IZ podejmuje czynności wyjaśniające.</p> <p>Czynności wykonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 10 dni kalendarzowych.</p>

319

Nieprawidłowości

8.	<p>Monitorowanie statusu raportu w systemie IMS</p> <p>- w przypadku braku uwag MF-R – <u>przejdź do punktu 9</u></p> <p>- w przypadku uwag MF-R dalsze czynności są dokonywane wg procedury 10.4.3</p>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Na bieżąco do momentu otrzymania informacji o przesłaniu raportu do KE	Zmiana danych w systemie IMS	-	-
9.	<p>Zatwierdzenie raportu przez MF-R</p> <p>- w przypadku braku zatwierdzenia raportu przejść do procedury 10.4.3</p>	Przedstawiciel MF	Niezwłocznie po ocenie formalnej i merytorycznej	Potwierdzenie otrzymane z MF-R	-	-
10.	Wprowadzenie zgłoszonej nieprawidłowości do Rejestru nieprawidłowości wykrytych przez IZ RPO WP, IP WUP oraz podmioty zewnętrzne w ramach RPO WP.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po zatwierdzeniu raportu przez MF-R	Uzupełniony rejestr	Zał. nr 10.5 Rejestr nieprawidłowości wykrytych przez IZ RPO WP, IP WUP oraz podmioty zewnętrzne w ramach RPO WP.	-
11.	Sporządzenie, weryfikacja akceptacja i przekazanie pisma do DRR (IC) informującego o przesłaniu raportu do MF-R za pomocą systemu IMS	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania pisma	-	Sporządzenie pisma do DRR (IC) informującego o wysłanym raporcie odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
12.	Weryfikacja i aktualizacja danych w systemie SL 2014	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie 2 dni roboczych po zatwierdzeniu raportu przez MF-R	Zmienione dane w SL2014	-	Aktualizacja danych w SL2014 jest dokonywana w przypadku gdy dla nieprawidłowości zgłoszonej i zatwierdzonej przez MF-R założono <i>Rejestr obciążeń na projekcie</i> w SL2014.
13.	<p>Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma do DWPI/DWPI/AK/DRP (RP VII) przekazującego</p> <p>a) kopie list sprawdzających niepotwierdzających wystąpienie nieprawidłowości,</p> <p>b) wykazów zgłoszonych nieprawidłowości</p>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	<p>a) w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia ostatniej z list sprawdzających,</p> <p>b) w ciągu 5 dni roboczych od przekazania raportu o nieprawidłowościach do MF-R</p>	Potwierdzenie przekazania pisma do DWPI/DWPI/AK/DRP (RP VII)	-	<p>Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokumenty przekazywane są w wersji elektronicznej za pomocą nośnika danych lub w wersji papierowej w zaklejonej kopercie, dołączanej do pisma.</p> <p>W przypadku potwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości i przekazania informacji o jej wystąpieniu do MF-R i KE, zbiorcze wykazy zgłoszonych w danym kwartale nieprawidłowościach wykorzystywane są przez departamenty m.in. uwzględniane są w procedurach oceny ryzyka przy sporządzaniu Roczego Planu Kontroli.</p>

320

Nieprawidłowości

10.4.3 Procedura postępowania w przypadku uwag MF-R do raportów podlegających niezwłócnemu zgłoszeniu do KE oraz raportów kwartalnych/raportów z działań następczych

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.3.1 Procedura postępowania w przypadku uwag MF-R do raportów podlegających niezwłócnemu zgłoszeniu do KE oraz raportów kwartalnych/raportów z działań następczych						
1.	Analiza uwag zgłoszonych przez MF-R za pomocą sytemu IMS Jeżeli uwagi dotyczą błędów formalnych w raporcie - <u>patrz pkt 2</u> Jeżeli uwagi dotyczą złej kwalifikacji nieprawidłowości - <u>patrz pkt 3</u>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	5 dni kalendarzowych od daty odrzucenia raportu i/lub daty otrzymania informacji z MF-R	Zmienione dane w systemie IMS	-	-
2.	Przygotowanie korekty raportu i jej przesłanie za pomocą sytemu IMS na poziom MF-R Przebieg procesu – zgodnie z procedurą właściwą dla rodzaju raportu (procedura 10.4.1 lub procedura 10.4.2)	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Zaparafowany wydruk projektu korekty raportu	-	-
3.	Ponowna analiza raportu pod kątem prawidłowości kwalifikacji nieprawidłowości Jeżeli kwalifikacja prawidłowa – patrz punkt 4. Jeżeli kwalifikacja błędna – korekta kwalifikacji i dalsze procedowanie wg właściwej procedury 10.4.1 lub 10.4.2 W przypadku akceptacji uwag, uwagi wprowadzane są do Katalogu błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Zaparafowany wydruk projektu korekty raportu	Załącznik nr 10.6 Katalog błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach RPO WP	-

321

Nieprawidłowości

4.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do MF-R zawierającego zastrzeżenia do oceny merytorycznej dokonanej przez MF-R	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania pisma	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 2.
----	--	--	--	---------------------------------	---	--

10.4.4 Procedura przekazywania informacji o braku nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.4.1 Procedura przekazywania informacji o braku nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE						
1.	Analiza otrzymanych od DWP/DPI/AK/ DRP(VII) dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawa pod kątem wystąpienia w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w zakresie osi I-VI oraz X Jeżeli w wyniku dokonanej analizy stwierdzono brak nieprawidłowości lub brak nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE – <u>przejdź do punktu 3</u> Jeżeli w wyniku dokonanej analizy stwierdzono wystąpienie nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE – <u>przejdź do procedury 10.4.2</u>	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłócznie, nie później jednak niż w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Załącznik nr 10.3 Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia	Lista sprawdzająca jest oddzielnie wypełniana dla każdego wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego/informacji o naruszeniu przepisów prawa.
2.	Weryfikacja informacji o braku w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE otrzymanych od IP WUP w zakresie osi VII-IX Jeżeli w wyniku dokonanej analizy stwierdzono brak nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE – <u>przejdź do punktu 3</u> Jeżeli w wyniku dokonanej analizy	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Sporządzona notatka służbowa z przeprowadzonej weryfikacji	-	Weryfikacja opiera się na analizie przekazywanych informacji nt. wykrytych przez IP WUP nieprawidłowości oraz prowadzonych przez IP WUP Rejestrów nieprawidłowości.

322

Nieprawidłowości

	stwierdzono wystąpienie nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE – przejść do procedury 10.4.2				
3.	Sporządzenie i weryfikacja informacji o braku w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w ramach RPO WP Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma do DWP/DPI/AK/DRP (RP VII) przekazującego kopie list sprawdzających niepotwierdzających wystąpienie nieprawidłowości	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Zaparafowany wydruk projektu informacji z systemu IMS Potwierdzenie przekazania pisma	Dane w systemie wprowadza pracownika ds. rozliczeń finansowych, mający status kreatora w systemie IMS. Pismo przekazujące kopie list sprawdzających niepotwierdzających wystąpienie nieprawidłowości przesyłane jest w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia ostatniej z list sprawdzających Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.
4.	Akceptacja informacji o braku w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w ramach RPO WP	Dyrektor DRP /Zastępca Dyrektora DRP Marszałek/osoba upoważniona		Zaparafowany wydruk projektu informacji	Akceptacja informacji odbywa się zgodnie ze schematem nr 2.
5.	Zatwierdzenie i przesłanie za pomocą systemu IMS informacji o braku w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w ramach RPO WP	Kierownik oddziału ds. rozliczeń finansowych w DRP/Dyrektor/Zastępca Dyrektora DRP		Zatwierdzone dane w systemie IMS	Podstawą przekazania danych za pomocą systemu IMS jest pozytywnie zaakceptowana informacja przez Marszałka/osobę upoważnioną. Przekazanie w systemie dokonywane jest przez osobę mającą status menadżera.
6.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do DRR (IC) informującego o braku w danym kwartale nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w ramach RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania pisma	Sporządzenie pisma do DRR (IC) odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

323

Nieprawidłowości

10.4.5 Procedura przekazywania zestawień o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.5.1 Procedura przekazywania zestawień o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE						
1.	Analiza otrzymanych od DWP/DPI/AK/ DRP(RP-VII) dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe/informacji o naruszeniu przepisów prawa pod kątem wystąpienia w danym kwartale nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w zakresie osi I-VI oraz X Jeżeli przeprowadzona weryfikacja nie potwierdza wystąpienia nieprawidłowości – przejść do pkt 8 Jeżeli przeprowadzona weryfikacja potwierdza wystąpienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE – przejść do pkt 3	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie, nie później niż w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia danego kwartału	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Załącznik nr 10.3 Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia	Lista sprawdzająca jest oddzielnie wypełniana dla każdego wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego/informacji o naruszeniu przepisów prawa.
2.	Weryfikacja zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w danym kwartale otrzymanych od IP WUP w zakresie osi VII-IX W przypadku braku uwag – przejść do punktu 3 W przypadku uwag - procedura powtarza się	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	Załącznik nr 10.7 lista sprawdzająca do zestawień nieprawidłowości przekazanych do DRP	Jeżeli w trakcie weryfikacji pojawiają się wątpliwości pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych zwraca się z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia lub uzupełnienia do IP WUP.
3.	Sporządzenie i weryfikacja zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w ramach RPO WP	Wyznaczonych 2 pracowników DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Zaparafowany wydruk projektu zestawienia	Załącznik nr 10.8 wzór zestawienia kwartalnego nieprawidłowości Załącznik nr 10.15 Instrukcja sporządzania	Zestawienia przygotowywane są zgodnie z zasadą dwóch par oczu, na podstawie instrukcji do sporządzenia Kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE. Kwartalne zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE obejmują wszelkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej, łącznie z nieprawidłowościami, które zostały wykryte przed

324

Nieprawidłowości

					kwartalnego zestawienia nieprawidłowości	dokonaniem płatności do beneficjenta, a więc bez skutku finansowego. Kwartałne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE obejmuje wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w RPO WP niezależnie od instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego oraz faktu, czy postępowanie prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego potwierdziło występowanie nieprawidłowości. Zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu są wypełniane narastająco i zawierają informacje dotyczące poszczególnych przypadków od momentu ich stwierdzenia, do czasu ich całkowitego usunięcia. Ostatnim kwartałem przekazywania informacji o nieprawidłowości powinien być kwartał, w którym kwota nieprawidłowości została rozliczona. Zestawienie zawiera informacje aktualne na dzień sporządzenia dokumentu.
4.	Zatwierdzenie zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE	Zarząd Województwa Podkarpackiego		Zaparafowany wydruk projektu zestawienia	.	Zatwierdzenie zestawienia odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
5.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie do DRR (IC) pisma przekazującego zatwierdzone zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie do AK pisma przekazującego zatwierdzone zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych		Potwierdzenie przekazania pisma	Załącznik nr 10.6 Katalog błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach RPO WP	Zestawienie kwartałne przekazywane jest wyłącznie w wersji elektronicznej za pomocą nośnika danych w załączonej kopercie dołączonej do pisma przewodniego. Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1. W przypadku gdy IC zgłosi uwagi co do prawidłowości danych ujętych w zestawieniu IZ przekazuje niezwłocznie korektę zestawienia. Czynności wykonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 10 dni kalendarzowych od daty stwierdzenia błędów lub braków w zestawieniu. Jednocześnie pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych uzupełnia załącznik 10.6
6.	Weryfikacja i aktualizacja danych w SL2014	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie 2 dni roboczych po zatwierdzeniu zestawienia	Zmienione dane w SL2014	-	Aktualizacja danych w systemie SL 2014 jest dokonywana w przypadku gdy dla nieprawidłowości ujętych w kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE założono Rejestr obciążeń na projekcie w SL2014. Pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych dokonuje weryfikacji i aktualizacji danych w ww. zakresie poprzez korektę lub uzupełnienie zapisu.

325

Nieprawidłowości

7.	Wprowadzenie zgłoszonej nieprawidłowości do Rejestru nieprawidłowości wykrytych przez IZ RPO WP, IP WUP oraz podmioty zewnętrzne w ramach RPO WP.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezłocznie po zatwierdzeniu zestawienia nieprawidłowości przez ZWP	Uzupełniony rejestr	Załącznik 10.5 Rejestr nieprawidłowości wykrytych przez IZ RPO WP, IP WUP oraz podmioty zewnętrzne w ramach RPO WP. Załącznik 10.6 Katalog błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach RPO WP	W przypadku gdy IZ RPO WP stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do IC są niepełne lub niekompletne, przekazuje niezwłocznie korektę zestawienia. Czynności wykonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 10 dni kalendarzowych od daty stwierdzenia błędów lub braków w zestawieniu. Jednocześnie pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych uzupełnia załącznik 10.6 Rejestr ma na celu identyfikację najczęściej występujących nieprawidłowości i podmiotów, u których powstają nieprawidłowości. Powyższe dane będą wykorzystywane do przygotowywania okresowych informacji dla instytucji i komórek zaangażowanych w realizację RPO WP. Przedmiotowe dane będą wykorzystywane do zapobiegania występowaniu nieprawidłowości. Informacje o nieprawidłowościach/naruszeniach prawa są wykorzystywane w procedurach oceny ryzyka, między innymi przy sporządzaniu Rocznej Planu Kontroli.
8.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma do DWP/DP/IAK/DRP (RP VII) przekazującego kopie list sprawdzających niepotwierdzających wystąpienie nieprawidłowości	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	w ciągu 5 dni roboczych od zatwierdzenia ostatniej z list sprawdzających	Potwierdzenie przekazania pisma	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.

10.4.6 Procedura nadawania uprawnień do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.4.6.1 Procedura nadawania uprawnień do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie upoważnienia wyznaczonemu pracownikowi	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie do 3 dni roboczych od złożenia wniosku o nadanie uprawnień	Potwierdzenie przekazania upoważnienia	Załącznik 10.10 wzór upoważnienia	Sporządzenie upoważnienia odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Upoważniony pracownik pisemnie potwierdza jego otrzymanie i zastrzymuje oryginał. Wniosek o nadanie uprawnień składany jest w formie pisemnej (pismo/ e-mail).
2.	Wprowadzenia upoważnienia do Rejestru osób upoważnionych do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie do 3 dni roboczych od nadania uprawnień	-	Załącznik 10.9 wzór Rejestru osób upoważnionych do wglądu w raporty o nieprawidłowości	Każdorazowy wpis do rejestru pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych potwierdza datą i podpisem w przedmiotowym rejestrze. W przypadku powzięcia informacji o wystąpieniu sytuacji powodujących konieczność dokonania aktualizacji wpisów w

326

Nieprawidłowości

					ach oraz wyniki kontroli UKS	Rejestrze, np. wynikających z wygaśnięcia upoważnienia lub rotacji pracowników upoważnionych, pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych dokonuje zmian w Rejestrze. Stosownie do okoliczności sporządza się odpowiednie pismo/adnotację, lub przedłuża upoważnienie w sposób analogiczny jak wydanie upoważnienia.
--	--	--	--	--	------------------------------	--

10.5 Procedura postępowania w przypadku stwierdzenia uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.5.1 Procedura postępowania w przypadku stwierdzenia uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego						
1.	Stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości bez skutku finansowego	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DAK	Na bieżąco	Dokument stwierdzający wystąpienie uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego	-	-
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma wzywającego beneficjenta do usunięcia uchybień/nieprawidłowości oraz zalecającego podjęcie określonych działań naprawczych	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DAK	Do 14 dni kalendarzowych po stwierdzeniu wystąpienia uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego	Wypełniona i zatwierdzona lista sprawdzająca	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnych nr 2. Przedmiotowe pismo zawiera prośbę o pisemne poinformowanie bez zbędnej zwłoki, co do zasady w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych, o wprowadzeniu w życie otrzymanych zaleceń.
3.	Analiza informacji otrzymanych od beneficjenta	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/DAK, zgodnie z procedurą 8.2.2.11 – Procedura weryfikacji korespondencyjnej realizacji zaleceń pokontrolnych	W terminach zgodnych z procedurą 8.2.2.11 – Procedura weryfikacji korespondencyjnej realizacji zaleceń pokontrolnych	Opinia na temat realizacji działań naprawczych i usunięcia nieprawidłowości	-	-

327

Nieprawidłowości

10.6 Procedura usunięcia nieprawidłowości przed wypłatą środków (wydatki poniesione nieprawidłowo) w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.6.1 Procedura usunięcia nieprawidłowości przed wypłatą środków (wydatki poniesione nieprawidłowo) w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP						
1.	Stwierdzenie wykrycia nieprawidłowego wydatku np. w związku z weryfikacją zamówień publicznych	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. umów	Terminy wynikające z procedur nr 4 Kontraktowanie projektów/procedury 5.Wnioski o płatność	Zweryfikowana informacja o pomniejszeniu kwoty wydatków kwalifikowanych lub notatka o braku stwierdzonych nieprawidłowości z oddziału weryfikacji zamówień/kontroli	-	Stwierdzenie nieprawidłowości może nastąpić na podstawie przekazanej do oddziału umów/płatności kopii pisma do beneficjenta informującego o pomniejszeniu kwoty wydatków kwalifikowanych z oddziału weryfikacji zamówień/kontroli lub na podstawie własnych ustaleń pracowników oddziału umów/płatności, dokonanych w związku z weryfikacją dokumentów w ramach projektu. Weryfikacja zamówień publicznych przeprowadzana jest przez oddział weryfikacji zamówień/kontroli przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, a także przed lub na etapie weryfikacji wniosku o płatność. W przypadku braku stwierdzenia nieprawidłowości z oddziału weryfikacji zamówień przekazywana jest do oddziału umów/płatności notatka w przedmiotowej kwestii.
Dalszy sposób postępowania zgodny jest z procedurą 4 Kontraktowanie projektów/procedurą 5 Wnioski o płatność						

10.7 Procedura usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie środków (korekta finansowa) w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP*

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.7.1 Procedura wezwania beneficjenta do zwrotu środków**						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja, zatwierdzenie i przekazanie Wezwania do zwrotu środków do beneficjenta lub wyrażenia zgody na potrącenie kwoty podlegającej zwrotowi	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 17 dni roboczych od zadekretnienia dokumentu będącego podstawą przygotowania wezwania do zwrotu środków	Potwierdzenie przekazania wezwania do beneficjenta	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Wezwania nie przygotowuje się, jeżeli beneficjent zwrócił środki przed jego wysłaniem lub wyraził zgodę aby zwrot nastąpił poprzez pomniejszenie z wniosku o płatność. Podstawę sporządzenia wezwania do zwrotu środków może stanowić w szczególności: Opinia KZK / zweryfikowana notatka o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/ Zatwierdzona notatka o nieprawidłowościach, wynik

328

Nieprawidłowości

					<p>weryfikacji ex – post dokumentów i procedur udzielania zamówień publicznych/ Uchwała ZWP dot. rozwiązania umowy z beneficjentem.</p> <p>Wezwanie przekazywane jest do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.</p> <p>Trzeci/czwarty egzemplarz przekazywany jest do BF/DRP.</p> <p>Jeżeli beneficjent wyrazi zgodę na potrącenie, zwrot środków może zostać dokonany przez pomniejszenie kolejnej płatności na rzecz beneficjenta o kwotę podlegającą zwrotowi. W takim przypadku odsetki naliczane są do dnia wpływu pisemnej zgody beneficjenta na pomniejszenie kolejnych płatności.</p>
2.	Założenie Rejestru obciążeń na projekcie w SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 5 dni roboczych od wysłania wezwania do zwrotu środków	Wydruk z SL2014	<p>Podstawą do założenia rejestru obciążeń jest m. in.: wezwanie do zwrotu środków, opinia KZK, zatwierdzona notatka o nieprawidłowościach, zweryfikowana notatka o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości, pismo od beneficjenta wyjaśniające przyczynę zwrotu środków (w sytuacji, gdy beneficjent zwróci środki przed wykryciem nieprawidłowości). Po założeniu rejestru obciążeń, na dokumencie stanowiącym podslawę jego założenia należy wpisać nr sprawy/decyzji o zwrocie, pod którym ta sprawa została zarejestrowana w SL 2014.</p> <p>O kwalifikacji nieprawidłowej kwoty jako kwoty do odzyskania lub jako kwoty wycofanej w Rejestrze obciążeń na projekcie decyduje moment identyfikacji nieprawidłowości.</p> <p>W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w ramach certyfikowanych już wydatków przed przesłaniem do KE właściwego rocznego zestawienia wydatków dotyczącego roku obrachunkowego, jedyną dopuszczalną opcją pomniejszenia kolejnego wniosku o płatność do KE/ostatniego wniosku o płatność do KE/ rocznego zestawienia wydatków jest niezwłoczne wycofanie nieprawidłowych wydatków. W przypadku, gdy nieprawidłowy wydatek został już ujęty w rocznym zestawieniu wydatków, nieprawidłowa kwota może zostać sklasyfikowana również jako kwota do odzyskania.</p> <p>Przykład: *rok obrachunkowy 01.07.2015 – 30.06.2016 *w styczniu 2016 r. IC certyfikowała do KE określony wydatek</p> <p>Sposób postępowania w zależności od momentu wykrycia nieprawidłowości: 1. nieprawidłowość zidentyfikowaną przed ostatecznym wnioskiem o płatność (przed 31.07.2016) traktujemy jako wycofaną i pomniejszamy kolejny wniosek o płatność z danego roku obrachunkowego lub ostateczny wniosek o płatność.</p>

329

Nieprawidłowości

					<p>2 nieprawidłowość zidentyfikowaną po 31.07.2016, a przed 15.02.2017 wycofujemy bezpośrednio z rocznego zestawienia wydatków.</p> <p>3. nieprawidłowość zidentyfikowaną po 15.02.2017 możemy potraktować jako do odzyskania lub jako wycofaną i stosownie do tego pomniejszyć właściwe wnioski o płatność oraz roczne zestawienie wydatków.</p>
3.	Monitorowanie wpływu środków od beneficjenta Jeżeli wynik Pozytywny przejść do punktu 4 Jeżeli wynik Negatywny przejść do pkt 1 procedury 10.7.2	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Na bieżąco	Informacja o zwrocie środków oraz wydruk bankowy przekazane przez DBF.	W przypadku wpływu środków od beneficjenta DBF przekazuje do DWP/DPI oraz DRP informację o zwrocie środków oraz wydruk bankowy.
4.	Weryfikacja informacji o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta otrzymanej z DBF i przekazanie do DRP szczegółowej informacji dotyczącej środków przekazanych przez beneficjenta Jeżeli środki zostały zwrócone w pełnej wysokości - przejść do pkt 5 Jeżeli zwrot środków nastąpił w niepełnej wysokości - przejść do pkt 1	Wyznaczony pracownik DPI /DWP na stanowisku ds. płatności	Do 4 dni roboczych od zadekretowania na pracownika pisma z DRP w sprawie potwierdzenia poprawności zwrotu	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP.	<p>Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta</p> <p>Sporządzenie informacji odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.</p> <p>W przypadku braku możliwości stwierdzenia czy beneficjent dokonał zwrotu w sposób prawidłowy, pismo przekazywane jest niezwłocznie po uzyskaniu informacji w powyższym zakresie.</p> <p>Jeżeli środki zostały zwrócone w niepełnej wysokości to zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek z dokładnością do 2 miejsc po przecinku.</p>
5.	Ujęcie w Rejestrze obciążeń na projekcie kwoty odzyskanej oraz odsetek	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 5 dni roboczych od daty przekazania do DRP informacji o poprawności zwróconej kwoty	Wydruk z SL2014	-
10.7.2 Procedura wezwania beneficjenta do zwrotu środków**					
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja, wydanie i przekazanie do beneficjenta Postanowienia w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie wydania decyzji o zwrocie środków	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności/ DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych	<p>Przyjęcie przez ZWP postanowienia następuje w terminie do 30 dni roboczych od upływu terminu na zwrot środków</p> <p>Przekazanie postanowienia beneficjentowi następuje w terminie do 2 dni roboczych od dnia otrzymania</p>	<p>Przyjęcie przez ZWP Postanowienie w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie Wydania decyzji o zwrocie środków</p> <p>Potwierdzenie przekazania Postanowienia do beneficjenta</p>	Sporządzenie postanowienia odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.

330

Nieprawidłowości

			podpisanego Postanowienia z Kancelarii Zarządu.			
2.	Przygotowanie akt sprawy (sporządzenie kserokopii dokumentacji niezbędnej do przeprowadzenia postępowania administracyjnego)	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności/ DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych, w porozumieniu z pracownikami, których dane postępowanie dotyczy tj. ds.: - płatności, - umów, - kontroli, - weryfikacji zamówień	Do 5 dni roboczych od dnia wysłania postanowienia	Przygotowane akta sprawy	-	Dokumentacja w przypadku wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy przekazywana jest do DRP
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do beneficjenta o udostępnieniu akt sprawy z wyznaczonym 5 – dniowym terminem na wgląd do akt sprawy oraz o możliwości wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego Sporządzenie protokołu z dokonanego wglądu	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności /DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności/ Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. umów Wyznaczony pracownik DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych	Co do zasady pomiędzy 3 a 14 dniem od wysłania postanowienia W dniu dokonanego wglądu	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta Podpisany protokół	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 2. Pismo do beneficjenta przekazywane jest za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Jeżeli beneficjent nie zgłosił się w wyznaczonym terminie protokół nie jest sporządzany.
4.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja, przyjęcie i przekazanie Decyzji o zwrocie środków do beneficjenta	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności/DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych w porozumieniu z pracownikami zaangażowanymi w	Uchwała podejmowana jest przez ZWP w terminie do miesiąca od podjęcia Postanowienia lub w terminie wskazanym w Postanowieniu Decyzja przekazywana jest do beneficjenta w terminie do 2 dni	Potwierdzenie przekazania decyzji do beneficjenta	-	Sporządzenie decyzji odbywa się zgodnie ze schematem nr 3. Decyzja przekazywana jest do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

331

Nieprawidłowości

		rozliczanie projektu (ds. płatności, umów, kontroli)	roboczych od dnia otrzymania podpisanej Decyzji z Kancelarii Zarządu			
5.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja pisma przekazującego kopię Decyzji o zwrocie środków (z kopią zwrotnego potwierdzenia odbioru) do DRP/Skarbnika Województwa	DPI na stanowisku ds. płatności /DWP na stanowisku ds. prowadzenia postępowań administracyjnych	Do 3 dni roboczych od przekazania decyzji o zwrocie środków do beneficjenta	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP/Skarbnika Województwa	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.
6.	Monitorowanie wpływu środków od beneficjenta Jeżeli wynik Pozytywny przejść do punktu 5 procedury 10.7.1 Jeżeli wynik Negatywny Monitorowanie wpływu Wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Jeżeli TAK - przejść do Procedury nr 10.8 dotyczącej składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy po wydaniu decyzji o zwrocie środków przez ZWP Jeżeli NIE - przejść do pkt 7	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. procedury odwoławczej	na bieżąco	Informacja z DBF o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta / Złożony przez beneficjenta wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy	Załącznik 10.12 – informacja o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta	Monitorowanie wpływu środków od beneficjenta następuje zgodnie z procedurą 10.10
7.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do DRP o braku zwrotu środków celu unuchomienia procedury windyacji należności – patrz procedura 10.11	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 10 dni roboczych od upływu terminu na zwrot środków	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.

* Powyższą procedurę należy traktować jako ramową, od której są możliwe odstępstwa w zależności od specyfiki danej sprawy np. zgłoszenia wierzytelności w trybie przewidzianym w prawie upadłościowym i naprawczym.

** Powyższa procedura znajduje zastosowanie w przypadku wezwania beneficjenta do zapłaty odsetek

10.8 Procedura składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy po wydaniu decyzji o zwrocie środków przez ZWP*

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.8.1 Procedura składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy po wydaniu decyzji o zwrocie środków przez ZWP						

332

Nieprawidłowości

1.	Przyjęcie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy złożonego przez beneficjenta	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP	Do 14 dni od otrzymania decyzji o zwrocie środków przez beneficjenta	Potwierdzenie przyjęcia wniosku o ponowne rozpatrzenie	-	-
2.	Sporządzenie kserokopii wniosku i przekazanie do właściwego departamentu merytorycznego za pośrednictwem pisma przewodnim Rejestracja wniosku w rejestrze wniosków o ponowne rozpatrzenie sprawy	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP	W ciągu 1 miesiąca od dnia otrzymania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy	Zarejestrowany wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Z chwilą rejestracji wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zostaje wstrzymana procedura windykacji. Jeżeli wniosek został skierowany przez beneficjenta bezpośrednio do DRP – do DWP/DPI przesyłane jest pismo przekazujące kserokopię wniosku, celem zajęcia stanowiska w zakresie zarzutów podnoszonych we wniosku. Właściwy merytoryczny departament zajmuje stanowisko w ciągu 5 dni roboczych.
3.	Rozpatrzenie wniosku oraz sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i wydanie decyzji dotyczącej wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy Przekazanie decyzji dotyczącej wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do beneficjenta	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP/Radca Prawny/ ZWP		Potwierdzenie przekazania decyzji do beneficjenta	-	W ramach rozpatrzenia wniosku pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP wraz z Radcą Prawnym z Biura Prawnego dokonują analizy złożonego wniosku oraz zgromadzonych materiałów dowodowych i przygotowują projekt decyzji. Decyzja jest sporządzana zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3 (w 4 egzemplarzach). Decyzja przekazywana jest do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
4.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma przekazującego egzemplarz decyzji ZWP dot. wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy do DBF/DWP/DPI	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP	1 dzień roboczy od przekazania decyzji do beneficjenta	Potwierdzenie przekazania pisma do DBF/DWP/DPI	-	Pismo sporządzane jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku Decyzji ZWP uchylającej decyzję o zwrocie środków, jest ona wprowadzana do rejestru obciążeń na projekcie, w części kwoty do odzyskania w SL2014.

* Powyższa procedura znajduje zastosowanie w przypadku wydania decyzji o zapłacie odsetek.

10.9 Procedura w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w projektach państwowych jednostek budżetowych

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.9.1 Procedura w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w projektach państwowych jednostek budżetowych						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja, zatwierdzenie i przesłanie pisma informującego o wyniku weryfikacji wniosku o płatność do beneficjenta	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Do 12 dni roboczych od daty stwierdzenia danego zdarzenia	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Jeżeli nieprawidłowość została wykryta po ujęciu kwestionowanego wydatku we wniosku o płatność do KE, kopia zatwierdzonego pisma przekazywana jest do

333

Nieprawidłowości

						właściwego dysponenta części budżetowej, sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Założenie Rejestru obciążeń na projekcie w SL2014	Wyznaczony pracownik DPI na stanowisku ds. płatności	Do 5 dni roboczych	Wydruk z SL2014	-	O kwalifikacji nieprawidłowej kwoty jako kwoty do odzyskania lub jako kwoty wycofanej w Rejestrze obciążeń na projekcie decyduje moment identyfikacji nieprawidłowości. W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w ramach certyfikowanych już wydatków przed przesłaniem do KE właściwego rocznego zestawienia wydatków dotyczącego roku obrotowego, jedyną dopuszczalną opcją pominięcia kolejnego wniosku o płatność do KE/ostatniego wniosku o płatność do KE/ rocznego zestawienia wydatków jest niezwłoczne wycofanie nieprawidłowych wydatków. W przypadku, gdy nieprawidłowy wydatek został już ujęty w rocznym zestawieniu wydatków, nieprawidłowa kwota może zostać sklasyfikowana również jako kwota do odzyskania.

10.10 Procedura postępowania w przypadku dokonania zwrotów przez Beneficjentów RPO WP w ramach osi priorytetowych I-VI oraz X

Beneficjenci dokonują zwrotów na wyodrębniony rachunek bankowy, na który wpływają środki należności głównej oraz odsetki i inne wpływy, o których mowa w § 4 ust. 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Wyodrębniony rachunek zwrotów IZ RPO WP jest przeznaczony do ujmowania wpływów w zakresie projektów realizowanych przez beneficjentów zewnętrznych, projektów własnych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe Województwa Podkarpackiego w ramach osi priorytetowych I-VI oraz projektów Pomocy Technicznej.

W sytuacji, gdy w wyniku postępowania opisanego w rozdziale 10.7 Procedura usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie środków (korekta finansowa) w ramach osi I-VI oraz X RPO WP, beneficjent dokona zwrotu środków na rachunek zwrotów IZ RPO WP wskazany w wezwaniu/decyzji, IZ podejmuje czynności zmierzające do niezwłocznego odprowadzenia odzyskanych środków na rachunki odpowiednio Ministra Finansów i Ministra właściwego ds. rozwoju w zależności od rodzaju zwróconych środków. W przypadku zwrotu dotacji celowej dotyczącej roku bieżącego IZ przekazuje odzyskane środki na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP 2014-2020.

Opisana procedura znajduje również zastosowanie w sytuacji gdy beneficjent bez wezwania zwraca niewykorzystaną zaliczkę lub stwierdza, że wykorzystał środki niezgodnie z przeznaczeniem, bądź z naruszeniem procedur obowiązujących przy wykorzystaniu środków pochodzących z UE lub pobrał środki nienależnie bądź w nadmiernej wysokości i dokonuje zwrotu środków.

334

Nieprawidłowości

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.10.1 Procedura postępowania w przypadku dokonania zwrotów przez Beneficjentów RPO WP w ramach osi priorytetowych I-VI oraz X						
1.	Sporządzenie informacji o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta do DRP oraz DWP/DPI wraz z załączoną kopią wyciągu bankowego z rachunku zwrotów IZ RPO WP	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP	do 3 dni roboczych od daty wyciągu bankowego	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP/DWP/DPI	Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do DWP/DPI/DP-VII z prośbą o wyjaśnienie czego dotyczy zwrot środków	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	do 5 dni roboczych od dnia otrzymania pisma o zwrocie z DBF	Potwierdzenie przekazania pisma do DWP/DPI/DP-VII	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku zwrotu dokonanego w ramach X osi priorytetowej, do Oddziału RP-VII przekazywana jest drogą elektroniczną prośba o wyjaśnienie czego dotyczy zwrot.
3.	Weryfikacja informacji o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta otrzymanej z DBF i przekazanie do DBF /DRP(RP-VI) szczegółowej informacji dotyczącej środków przekazanych przez beneficjenta Ujęcie kwoty odzyskanej w Rejestrze obciążeń na projekcie w SL2014	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności/ Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej	do 4 dni roboczych od zadokreślenia na pracownika DPI/DWP/DP-VII pisma z DRP (RP-VI) w sprawie potwierdzenia zwrotu do 5 dni roboczych od daty przekazania do DRP(RP-VI) informacji o poprawności zwróconej kwoty	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP Wydruk z SL2014	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. W przypadku braku możliwości stwierdzenia czy beneficjent dokonał zwrotu w sposób prawidłowy, pismo przekazywane jest niezwłocznie po uzyskaniu informacji w powyższym zakresie. Jeżeli środki zostały zwrócone w niepełnej wysokości to zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek z dokładnością do 2 miejsc po przecinku.
4.	Przyjęcie i rejestracja pisma wyjaśniającego – rozliczającego z DWP/DPI	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	do 2 dni roboczych od wpływu do sekretariatu DBF/DRP	Potwierdzenie przekazania pisma do DBF/DRP	-	-
5.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja pisma do DBF przekazującego zlecenie uruchomienia środków finansowych na właściwe rachunki bankowe/szczegółową informację nt. zwrotu środków w zakresie X osi priorytetowej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Do 3 dni roboczych	Potwierdzenie przekazania pisma do DBF	Załącznik nr 10.13 – zlecenie uruchomienia środków finansowych	Przygotowanie pisma i zlecenia odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. DRP przekazuje do DBF zlecenie uruchomienia środków finansowych najpóźniej w dniu poprzedzającym przekazanie środków do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego/Ministerstwa Finansów na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO.

335

Nieprawidłowości

6.	Przyjęcie, weryfikacja, akceptacja, zatwierdzenie i realizacja zleceń uruchomienia środków finansowych na rachunki ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego i MF oraz na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego - dotacja celowa RPO WP przekazanych do DBF wraz z pismem przewodnim W przypadku pozytywnej weryfikacji należy przejść do pkt 7. W przypadku negatywnej weryfikacji należy przejść do pkt 9.	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP / Kierownik / Główny Księgowy / Skarbnik / Z-ca Dyrektora / Marszałek Województwa/ osoba upoważniona / Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej	Do 5 dni roboczych od dnia wpływu zleceń do DBF	Potwierdzenie realizacji zlecenia uruchomienia środków finansowych	-	-
7.	Wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego: przeksięgowanie zwrotu w części odpowiadającej dotacji celowej po stronie dochodów Urzędu oraz dokonanie przypisu należności, dokonanie przypisu zmniejszającego dochody budżetu województwa o zwrot środków europejskich przekazanych na realizację projektów własnych na podstawie kserokopii wyciągu bankowego potwierdzającego zwrot zaksięgowanie zwrotów dotacji celowej na wyodrębnionym rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP na podstawie wyciągu bankowego	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP / obsługi finansowo-księgowej	Do 3 dni roboczych od daty wyciągu bankowego	Wydruk dokumentu PKI raportu bankowego z systemu finansowo- księgowego wprowadzonych danych	-	Opis kont do procedury w rozdziale 12 Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020
8.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DRP pisma informującego o dokonaniu zwrotu środków na rachunki bankowe ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego i MF oraz na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego - dotacja celowa RPO WP wraz z załączoną kopią wyciągu bankowego z rachunku zwrotów IZ RPO WP	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP	Do 3 dni roboczych od daty wyciągu bankowego	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

336

Nieprawidłowości

9.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do DRP pisma przewodniego do negatywnie zweryfikowanego zlecenia uruchomienia środków finansowych	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP	Do 5 dni roboczych od dnia wpływu zleceń do DBF	Potwierdzenie przekazania pisma do DRP	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
----	---	---	---	--	---	--

10.11 Postępowanie windykacyjne

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.11.1 Procedura windykacyjna z zastosowaniem postępowania sądowego						
1.	Przyjęcie, rejestracja i weryfikacja pisma z informacją o braku możliwości potrącenia kwot nieprawidłowości z innych wniosków o płatność/zwrotu środków z DPI/DWP Przyjęcie informacji-notatki z RP-VIII potwierdzającej, że decyzja o zwrocie środków jest ostateczna wraz z kserokopią decyzji Rozpoczęcie procesu windykacyjnego w DRP: - z zastosowaniem postępowania sądowego – <u>przejdź do pkt 2</u> - z zastosowaniem Kodeksu postępowania administracyjnego – <u>przejdź do procedury 10.11.2</u>	Pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Do 3 dni roboczych od wpływu pisma	Zweryfikowane pismo/notatka z DWP/DPI/RP VIII	-	-
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma o przekazanie kserokopii wypełnionego weksla i deklaracji wekslowej do DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	2 dni robocze	Potwierdzenie przekazania pisma do DWP/DPI	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
3.	Przyjęcie kserokopii wypełnionego weksla wraz z deklaracją wekslową z DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy	Przekazana kserokopia wypełnionego weksla i deklaracji wekslowej	-	Wypełnienie weksla odbywa się po konsultacji z Radcą Prawnym.

337

Nieprawidłowości

4.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma o sporządzenie wezwania do wykupu weksla wraz z kserokopią wypełnionego weksla i deklaracją wekslową do Biura Prawnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Do Biura Prawnego przekazane zostają dokumenty celem przygotowania wezwania do wykupu weksla.
5.	Sporządzenie wezwania do wykupu weksla	Radca Prawny	Niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni kalendarzowych	Przekazanie dokumentu do podpisu przez Marszałka/osobę upoważnioną	Załącznik nr 10.11.- Wezwanie do wykupu weksla	Dokument jest przygotowany przez Biuro Prawne. Następnie przekazywany jest do podpisu Marszałka/osoby upoważnionej.
6.	Weryfikacja i akceptacja wezwania do wykupu weksla	Marszałek/osoba upoważniona		Zatwierdzony dokument	-	-
7.	Przekazanie wezwania do wykupu weksla wraz z kopią wypełnionego weksla in blanco i deklaracją wekslową do beneficjenta	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy od podpisania dokumentu przez Marszałka/osobę upoważnioną	Potwierdzenie przekazania dokumentów do beneficjenta	-	Wezwanie do wykupu weksla wysyłane jest do beneficjenta listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
8.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma do DWP/DPI przekazującego kopię wezwania do wykupu weksla oraz kopię zwrotnego potwierdzenia odbioru	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru od beneficjenta	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DWP/DPI	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
9.	Monitoring dokonania lub niedokonania wpłaty przez beneficjenta - w przypadku wpłaty środków – stwierdzenie zapłaty należności – <u>przejdź do pkt 10</u> - w przypadku niepełnej wpłaty lub braku wpłaty środków – <u>przejdź do pkt 11</u>	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	do 14 dni od daty otrzymania wezwania	Przekazany z DBF wyciąg bankowy oraz informacja o zwrotach środków	Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta	DBF równocześnie z DRP monitoruje czy beneficjent dokonał wpłaty i ciągu 3 dni roboczych przekazuje przedmiotową informację do DRP.
10.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji o wpłacie należności do DPI/DWP/Biura Prawnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż 1 dzień roboczy od otrzymania wyciągu bankowego i informacji o zwrocie z DBF	Potwierdzenie przekazania informacji o wpłacie należności	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

338

Nieprawidłowości

11.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma o konieczności wszczęcia postępowania sądowego do Biura Prawnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Po upływie wyznaczonego terminu w wezwaniu/ nie wcześniej niż 5 dni roboczych od otrzymania wyciągu bankowego i informacji o zwrotach	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
12.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do DPI/DWP o przekazanie oryginałów dokumentów na potrzeby wszczęcia postępowania sądowego do Biura Prawnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Po upływie wyznaczonego terminu w wezwaniu/ nie wcześniej niż 5 dni roboczych od otrzymania wyciągu bankowego i informacji o zwrotach	Potwierdzenie przekazania pisma do DPI/DWP	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
13.	Sporządzenie i złożenie pozwu do Sądu przez Biuro Prawne w celu uzyskania nakazu zapłaty	Wyznaczony Radca Prawny	Do 30 dni od otrzymania pisma z DRP	Potwierdzenie złożenia pozwu sądowego	-	Kopia otrzymanego nakazu zapłaty w ciągu 5 dni roboczych przekazywana jest przez Radcę Prawnego z Biura Prawnego do DBF – celem ujęcia w księgach kosztów postępowania sądowego i do DPI/DWP/DRP – celem wykorzystania wg właściwości. DBF po uzyskaniu nakazu zapłaty dokonuje przypisu w systemie finansowo-księgowym kosztów postępowania sądowego.
14.	Monitoring dokonania lub niedokonania wpłaty przez beneficjenta - w przypadku wpłaty środków – stwierdzenie zapłaty należności – <u>przejsć do pkt 10</u> - w przypadku niepełnej wpłaty lub braku wpłaty środków – <u>przejsć do pkt 15</u>	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Przez okres wynikający z nakazu zapłaty	Przekazany przez DBF wyciąg bankowy i informacja o zwrotach środków	Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta	DBF równocześnie z DRP monitoruje czy beneficjent dokonał wpłaty. DBF ciągu 3 dni roboczych przekazuje przedmiotową informację do DRP oraz DPI/DWP.
15.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma o braku wpłaty należności lub wpłaty w niepełnej wysokości do Biura Prawnego i DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Po upływie terminu zapłaty wynikającego z nakazu zapłaty	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego i DPI/DWP	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Na tej podstawie Radca Prawny z Biura Prawnego przekazuje w terminie 7 dni oryginał nakazu zapłaty do komornika sądowego celem egzekucji należności, natomiast do Departamentów merytorycznych – celem wykorzystania według właściwości.
16.	Monitoring egzekucji komorniczej - w przypadku wpłaty środków – stwierdzenie zapłaty należności – <u>przejsć do pkt 17</u> - w przypadku niepełnej wpłaty lub braku wpłaty środków – informacja	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP Wyznaczony pracownik	W terminie wynikającym z przepisów Kodeksu cywilnego	Przekazany przez DBF wyciąg bankowy i informacja o zwrotach środków	Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta	DBF równocześnie z DRP monitoruje czy beneficjent dokonał wpłaty. DBF przekazuje do DRP wyciąg bankowy dokumentujący dokonanie wpłaty przez beneficjenta. Informacja o wyniku postępowania egzekucyjnego przekazywana jest z Biura Prawnego do DRP w ciągu 2 dni roboczych od otrzymania informacji od Komornika.

339

Nieprawidłowości

	od Komornika o wyniku postępowania egzekucyjnego	DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych Radca Prawny				
17.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma o wpłacie należności do Biura Prawnego i DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy od otrzymania wyciągu bankowego i informacji o zwrotach środków	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego i DPI/DWP	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Wraz z pismem przekazywana jest kopia wyciągu bankowego.

10.11.1 Procedura windykacyjna z zastosowaniem postępowania administracyjnego

1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma wraz z ostateczną decyzją do Biura Prawnego celem wystawienia upomnienia do beneficjenta zgodnie z art. 15 § 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Ostateczna decyzja o zwrocie środków wraz z informacją o braku możliwości potrącenia kwot nieprawidłowości z innych wniosków o płatność/zwrotu środków przekazywana jest do Biura Prawnego.
2.	Sporządzenie upomnienia do beneficjenta zgodnie z art. 15 § 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji	Wyznaczony Radca Prawny	Niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni kalendarzowych	Przekazanie dokumentu do podpisu przez Marszałka/osobę upoważnioną	-	Dokument jest przygotowany przez Biuro Prawne. Następnie przekazywany jest do podpisu Marszałka/osoby upoważnionej.
3.	Weryfikacja i akceptacja upomnienia do beneficjenta zgodnie z art. 15 § 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji	Marszałek/osoba upoważniona		Zatwierdzony dokument	-	-
4.	Przekazanie upomnienia do beneficjenta zgodnie z art. 15 § 1 Ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy od podpisania dokumentu przez Marszałka/osobę upoważnioną	Potwierdzenie przekazania upomnienia do beneficjenta	-	Upomnienie przekazywane jest do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
5.	Monitoring dokonania lub niedokonania wpłaty przez beneficjenta - w przypadku wpłaty środków – stwierdzenie zapłaty należności – <u>przejsć do pkt 10 procedury 10.11.1</u> - w przypadku niepełnej wpłaty lub braku wpłaty środków – <u>przejsć do</u>	Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	do 7 dni od daty otrzymania upomnienia	Przyjęcie wyciągu bankowego/ Bieżąca informacja o zwrotach środków	Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie / wpływie środków od beneficjenta	DBF równocześnie z DRP monitoruje czy beneficjent dokonał wpłaty. DBF przekazuje do DRP wyciąg bankowy dokumentujący dokonanie wpłaty przez beneficjenta. Proces jest powtarzany w przypadku niepełnej wpłaty - sporządzone przez Radcę Prawnego z Biura Prawnego upomnienie/nota odsełkowa wysłane jest do beneficjenta jeszcze raz przez DRP, a kopia dokumentu przekazywana jest za pismem przewodnim do DBF, sporządzonym zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Ponownie

340

Nieprawidłowości

	<u>pkt 6</u>					następuje monitorowanie wpłaty dokonanej przez beneficjenta. W DBF dokonywany jest przypis należności od beneficjenta na podstawie noty odsełkowej po otrzymaniu wyciągu bankowego.
6.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do Biura Prawnego o sporządzenie tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego celem rozpoczęcia postępowania egzekucyjnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy	Potwierdzenie przekazania pisma do Biura Prawnego	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
7.	Sporządzenie tytułu wykonawczego	Wyznaczony Radca Prawny	Niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni kalendarzowych	Przekazanie dokumentu do podpisu przez Marszałka/osobę upoważnioną	-	Dokument jest przygotowany przez Biuro Prawne. Następnie przekazywany jest do podpisu Marszałka/osoby upoważnionej.
8.	Weryfikacja i akceptacja tytułu wykonawczego	Marszałek/osoba upoważniona		Zatwierdzony dokument	-	-
9.	Przekazanie tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego celem rozpoczęcia postępowania egzekucyjnego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	1 dzień roboczy od podpisania dokumentu przez Marszałka/osobę upoważnioną	Potwierdzenie przekazania tytułu wykonawczego do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego	-	Tytuł wykonawczy przekazywany jest do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
10.	Przyjęcie z Biura Prawnego informacji o wynikach postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez Komornika Skarbowego Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma przekazującego informacje o wynikach postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez Komornika Skarbowego do DPI/DWP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Do 3 dni roboczych od otrzymania informacji	Potwierdzenia przekazania kserokopii informacji do DPI/DWP	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

10.12 Procedura zmierzająca do usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie beneficjentowi środków w ramach X osi priorytetowej Pomoc Techniczna

341

Nieprawidłowości

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.12.1 Procedura zmierzająca do usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie beneficjentowi środków w ramach X osi priorytetowej Pomoc Techniczna						
1.	Przyjęcie, rejestracja i weryfikacja otrzymanego wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego/ informacji o naruszeniu przepisów prawa Jeżeli istnieje możliwość potrącenia kwoty nieprawidłowości z kolejnych refundacji - <u>przejdź do pkt 2</u> Jeżeli nie istnieje możliwość potrącenia kwoty nieprawidłowości z kolejnych refundacji w ramach projektu – <u>przejdź do pkt 4</u>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej	do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przyjęcia wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego/ informacji o naruszeniu przepisów prawa	-	Stwierdzenie nieprawidłowości może nastąpić również na podstawie własnych ustaleń dokonanych przez pracowników DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej na poszczególnych etapach weryfikacji dokumentów w ramach projektu. W związku z rozpoczęciem procedury odzyskiwania kwot nieprawidłowo wydawkowanych pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej zakłada rejestr obciążeń na projekcie w SL2014.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do beneficjenta pisma ws. wyrażenia zgody na potrącenie	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej	do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przekazania pisma do beneficjenta.	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Beneficjent przekazuje stanowisko w przedmiotowej sprawie w terminie do 14 dni roboczych od otrzymania pisma.
3.	Przyjęcie i rejestracja pisma od beneficjenta w sprawie zgody na potrącenie Jeżeli beneficjent wyraził zgodę : – kwota nieprawidłowości zostanie potrącona z kolejnego wniosku o płatność , – dokonana zostanie aktualizacja danych w rejestrze obciążeń na projekcie w SL2014 Jeżeli beneficjent nie wyraził zgody – <u>przejdź do pkt 4</u>	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej	do 2 dni roboczych od wpływu pisma od beneficjenta	Zarejestrowane pisma od beneficjenta	-	Pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej wprowadza do Rejestru dane do części dotyczącej kwot odzyskanych w rozliczu na kwotę nieprawidłowości oraz odsetki umowne, ewentualnie karne. Odsetki nalicza się do dnia wpływu pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnej płatności.
4.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja, podjęcie przez ZWP i przekazanie Uchwały o zwrocie środków do beneficjenta Jeżeli Uchwała została podjęta – <u>przejdź do pkt 5</u> Jeżeli Uchwała nie została podjęta - <u>przejdź do pkt 1</u> (procedura powtarza się przy uwzględnieniu	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. pomocy technicznej	do 15 dni roboczych Przekazanie Uchwały do beneficjenta następuje w terminie 2 dni roboczych od podjęcia Uchwały przez ZWP	Podjęta Uchwała o zwrocie środków	-	Podjęcie uchwały odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.

342

Nieprawidłowości

	uwag przekazanych przez Biuro Zarządu)					
5.	Przygotowanie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zlecenia uruchomienia środków oraz podjętej uchwały o zwrocie środków do DBF	Wyznaczony pracownik komórki realizującej projekt	Nie dłużej niż 1 dzień roboczy	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DBF	Załącznik nr 10.13 – zlecenie uruchomienia środków finansowych	Sporządzenie zlecenia oraz pisma przekazującego dokumenty odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
6.	Przyjęcie, weryfikacja, akceptacja, zatwierdzenie i realizacja zlecenia uruchomienia środków finansowych na rachunek zwrotów IZ RPO WP. W przypadku pozytywnej weryfikacji należy przejść do procedury 10.10. W przypadku negatywnej weryfikacji - przejść do pkt 5	Wyznaczony pracownik DBF	Do 5 dni roboczych od dnia wpływu zlecenia do DBF	Zweryfikowane zlecenie uruchomienia środków finansowych	-	-

10.13 Procedura przekazania do ministra finansów informacji o podmiotach podlegających zgłoszeniu do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania dofinansowania ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.13.1 Procedura przekazania do ministra finansów informacji o podmiotach podlegających zgłoszeniu do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania dofinansowania ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.)						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie do ministra finansów informacji nt. podmiotów podlegających zgłoszeniu do rejestru podmiotów wykluczonych	Wyznaczony pracownik DPI/DWP na stanowisku ds. płatności	Niezwłocznie po wystąpieniu przesłanki określonej w art.207 ust.4 pkt 1,3 i 4 ustawy o finansach publicznych	Potwierdzenie przekazania zgłoszenia do ministra finansów	Załącznik nr 10.16 – wzór formularza zgłoszenia podmiotu do rejestru podmiotów wykluczonych	Przygotowanie zgłoszenia odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Zgłoszenie sporządzane jest zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów zmieniającego rozporządzenie w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich z dnia 26 czerwca 2015r. (Dz.U. z 2015r. poz.922), stanowiącym załącznik nr 10.16 do IW. Zgłoszenie przysyłane jest do ministra finansów za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

343

Nieprawidłowości

10.14 Korekty finansowe w przypadku wystąpienia nieprawidłowości systemowych

IZ RPO WP 2014-2020 ponosi odpowiedzialność za badanie nieprawidłowości, działając na podstawie dowodów świadczących o wszelkich większych zmianach mających wpływ na charakter, warunki realizacji lub kontroli operacji oraz dokonuje wymaganych korekt finansowych.

IZ dokonuje korekt finansowych wymaganych w związku z pojedynczymi lub systemowymi nieprawidłowościami stwierdzonymi w operacjach lub programach operacyjnych. Korekty dokonywane przez IZ polegają na anulowaniu całości lub części wkładu publicznego w ramach programu operacyjnego. IZ bierze pod uwagę charakter i wagę nieprawidłowości oraz straty finansowe poniesione przez fundusze. Uwolnione w ten sposób zasoby mogą być ponownie wykorzystane zgodnie z art. 143 rozporządzenia ogólnego. Wkład anulowany nie może być ponownie wykorzystany na operacje, które były przedmiotem korekty, a w przypadku gdy korekta finansowa dotyczy nieprawidłowości systemowej, na operacje, których dotyczy nieprawidłowość systemowa.

W przypadku nieprawidłowości systemowej, co do której stwierdzono powtarzalność i oddziaływanie na cały system, a jej powodem są braki w procedurach bądź niewystarczające mechanizmy kontrolne, IZ rozszerza zakres swego dochodzenia w celu objęcia nim wszystkich operacji, których nieprawidłowości te mogą dotyczyć.

W wyniku audytów Instytucji Audytowej/Komisji Europejskiej/Europejskiego Trybunału Obrachunkowego lub kontroli innych uprawnionych podmiotów RPO WP w IZ oraz w przypadku wykrycia nieprawidłowości o charakterze systemowym przez pracowników IZ RPO WP, może zaistnieć konieczność oszacowania ich wartości, o które powinna zostać pomniejszona kolejna Deklaracja wydatków, Wniosek o płatność okresową oraz Zestawienie wydatków dla danego roku obrachunkowego.

IZ RPO WP zobowiązana jest w powyższych przypadkach do oszacowania wartości błędów systemowych. Ogólne zasady dokonywania takiego szacowania powinny być zawarte w ustaleniach podmiotów kontrolnych. W przypadku nie ujęcia ich w informacjach pokontrolnych, ze względu na charakter błędów, powołany zostaje Zarządzeniem Marszałka Województwa Podkarpackiego Zespół ds. błędów systemowych RPO, w składzie 5-osobowym: (przewodniczący przedstawiciel DRP oraz przedstawiciele DPI, DWP, DBF oraz Biura Audytu Wewnętrznego), który określa zasady szacowania błędów systemowych, kierując się zaleceniami podmiotów kontrolujących, właściwymi przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zaleceniami właściwego ministerstwa ds. rozwoju regionalnego.

W przypadku stwierdzenia przez IZ błędów systemowych, Zespół ds. błędów systemowych RPO, podejmuje działania zapobiegawcze, mające na celu wyeliminowanie wystąpienia w przyszłości błędów o podobnym charakterze. Szczegółowej kontroli zostają poddane wszystkie elementy systemu, w których wystąpił błąd, a następnie zostają wdrożone działania naprawcze. Zespół ds. błędów systemowych RPO dokonuje weryfikacji oddziaływania błędów na system, a następnie określa procent wydatków nim obciążony. Zespół zobligowany jest do przeprowadzenia analizy błędów systemowych w zakresie podmiotowym, przedmiotowym i czasowym. W przypadku małej ilości projektów, obciążonych ewentualnym błędem systemowym poddaje weryfikacji wszystkie projekty, natomiast gdy błędem systemowym może być obciążona duża ilość projektów określa wielkość próby, na podstawie której szacuje skalę błędów. Po przeprowadzonej analizie, dokonuje ekstrapolacji błędów systemowych w stosunku do ogólnej liczby projektów objętych błędem i określa wartość błędów. W szczególnie trudnych przypadkach, Zespół może zlecić dokonanie ekspertyzy dotyczącej oszacowania wartości błędów.

Kosztami wynikającymi z korekt finansowych będących rezultatem wspomnianych nieprawidłowości, nie są obciążeni beneficjenci.

344

Nieprawidłowości

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.14.1 Korekty finansowe w przypadku wystąpienia nieprawidłowości systemowych						
1.	Analiza skutku finansowego błędu systemowego	Zespół ds. błędów systemowych RPO	Do oszacowania wartości błędu systemowego	Potwierdzenie przekazania raportu dot. przeprowadzonej analizy	-	Z przeprowadzonych działań Zespół sporządza raport.
2.	Przyjęcie i analiza raportu dot. przeprowadzonej analizy w zakresie błędów systemowych	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie, nie później niż w terminie umożliwiającym uwzględnienie wartości błędu systemowego w deklaracji	-	-	-
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przyjęcie Uchwały określającej wartość błędu systemowego	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	wydatków/wniosku o płatność/zestawieniu wydatków	Uchwała określająca wartość błędu systemowego	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3. Uchwała IZ RPO WP określa wartość błędu systemowego, o który zostanie pomniejszona Deklaracja wydatków od IZ do IC oraz Wniosek o płatność okresową. Korekta finansowa jest odnotowywana w Zestawieniu wydatków dla roku obrachunkowego, w którym podjęto decyzję o anulowaniu. Podjęta uchwała przekazywana jest do wiadomości IC.
4.	Korekta Deklaracji wydatków/wniosku o płatność/zestawienia wydatków	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych Wyznaczony pracownik DRR na stanowisku ds. certyfikacji wydatków	Przy najbliższym sporządzaniu deklaracji wydatków/wniosku o płatność/zestawienia wydatków	Skorygowana deklaracja wydatków/wniosek o płatność/zestawienie wydatków	-	Skorygowane o oszacowaną wartość błędu systemowego dokumenty są sporządzane zgodnie z procedurą 6.1, procedurą 7.2 oraz 7.3.

10.15 Postępowanie dotyczące eliminacji ryzyka wynikającego z zaistnienia uzasadnionego przypuszczenia, iż określona nieprawidłowość może wystąpić także u innych podmiotów bądź w innych projektach realizowanych przez tego samego beneficjenta

Podstawowym postępowaniem w zakresie eliminacji ryzyka wynikającego z zaistnienia uzasadnionego przypuszczenia, iż określona nieprawidłowość może wystąpić także u innych podmiotów bądź w innych projektach realizowanych przez tego samego beneficjenta jest udzielenie instruktażu pracownikom zaangażowanym w procedurę, na etapie której zidentyfikowano nieprawidłowość (np. procedura oceny formalnej wniosku o dofinansowanie, procedura oceny wniosku o płatność), w celu zwrócenia szczególnej uwagi na daną kwestię.

Ponadto, w zależności od danego przypadku, możliwe jest również skierowanie do beneficjenta lub grupy beneficjentów pisemnego wystąpienia przedstawiającego istotę nieprawidłowości oraz wzywającego do dokonania analizy realizowanych projektów celem ustalenia, czy

345

Nieprawidłowości

dana nieprawidłowość występuje także w innych projektach. Beneficjent / beneficjenci, co do zasady, winni poinformować w zwrotnej korespondencji o wyniku analizy celem ustalenia dalszego sposobu postępowania.

W zależności od sytuacji, Instytucja Zarządzająca zamiast pisemnego wystąpienia bądź, jako działanie dodatkowe, może przeprowadzić kontrolę innego projektu / innych projektów, w tym również kontrolę na miejscu u beneficjenta / beneficjentów.

Elementem szerszych czynności Instytucji Zarządzającej w zakresie eliminacji ww. ryzyka są również działania informacyjno – szkoleniowe (korespondencja, publikacje na stronie internetowej, szkolenia), których celem jest m. in. informowanie wszystkich beneficjentów o najczęściej popełnianych nieprawidłowościach.

10.16 Procedura rozpatrywania odwołania od decyzji o zwrocie środków wydanej w I instancji przez IP WUP*

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
10.16.1 Procedura rozpatrywania odwołania od decyzji o zwrocie środków wydanej w I instancji przez IP WUP						
1.	Przyjęcie i rejestracja odwołania od decyzji o zwrocie środków wydanej przez IP WUP	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP	Niezwłocznie po wpływie odwołania do IP WUP	Potwierdzenie przyjęcia odwołania. Zarejestrowane odwołanie	-	Beneficjent składa odwołanie od decyzji o zwrocie środków za pośrednictwem IP WUP w terminie 14 dni od otrzymania decyzji. IP WUP przekazuje odwołanie zgodnie z właściwością do IZ wraz z niezbędną dokumentacją.
2.	Rozpatrzenie odwołania oraz sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i wydanie decyzji dotyczącej złożonego odwołania Przekazanie decyzji dotyczącej złożonego odwołania do beneficjenta	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP/Radca Prawny/ ZWP	W ciągu 1 miesiąca od dnia wpływu odwołania do IZ	Potwierdzenie przekazania decyzji do beneficjenta	-	W ramach rozpatrzenia odwołania pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP wraz z Radcą Prawnym z Biura Prawnego dokonują analizy złożonego odwołania oraz zgromadzonych materiałów dowodowych i przygotowują projekt decyzji. Decyzja jest sporządzana zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3 (w 4 egzemplarzach). Decyzja przekazywana jest do beneficjenta za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przesłanie pisma przekazującego egzemplarz decyzji ZWP dot. złożonego odwołania do IP WUP oraz DBF	Wyznaczony pracownik ds. procedury odwoławczej w DRP	1 dzień roboczy od przekazania decyzji do beneficjenta	Potwierdzenie przekazania pisma do IP WUP oraz DBF	-	Pismo sporządzane jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

*Powyższa procedura znajduje zastosowanie w przypadku wydania decyzji o zapłacie odselek przez IP WUP.

346

XI Przepływy finansowe w ramach RPO

11.1 Zasady przekazywania środków przez Komisję Europejską oraz rodzaje płatności ze środków EFRR i EFS

Przedstawione poniżej procesy dotyczące przekazywania środków przez Komisję Europejską wynikają z następujących dokumentów:

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 (*rozporządzenie ogólne*),
2. Ustawa o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (*ustawa wdrożeniowa*),
3. Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020,
4. Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) Nr 1011/2014.

Komisja Europejska przekazuje Polsce środki w formie płatności zaliczkowych, okresowych i płatności salda końcowego.

Środki przekazywane przez Komisję Europejską na RPO WP wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, zarządzany przez Ministra Finansów. Podstawą do wyliczenia przez KE wysokości refundacji są dane zawarte w tabelach finansowych Programu dla każdej osi priorytetowej.

Po wydaniu przez KE decyzji o zatwierdzeniu Programu, następuje wypłata zaliczek początkowych w wysokości 3 % (tj. 1 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2014r., 1 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2015r., 1 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2016r.).

Początkowe płatności zaliczkowe są wykorzystywane wyłącznie do płatności na rzecz beneficjentów podczas realizacji Programu i są w tym celu bezzwrotnie udostępniane podmiotowi odpowiedzialnemu za dokonywanie tych płatności.

Kwota wypłacona w ramach początkowych płatności zaliczkowych zostaje całkowicie rozliczona w sprawozdaniach finansowych Komisji nie później niż w momencie zamknięcia Programu.

Ponadto KE w latach 2016-2023 przekazuje zaliczki roczne w wysokości 22,25% (tj. 2 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2016r., 2,625 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2017r., 2,75 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2018r., 2,875 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w 2019r., 3 % wkładu każdego z funduszy (EFRR i EFS) w latach 2020-2023).

Przy obliczaniu kwoty początkowych oraz rocznych płatności zaliczkowych do roku 2020 włącznie określając kwotę wsparcia na cały okres programowania nie uwzględnia się kwot z rezerwy wykonania, które były pierwotnie alokowane na Program.

Komisja Europejska dokonuje płatności okresowych na podstawie wniosków o płatność okresową składanych przez IC. Wnioski o płatność okresową obejmują kwoty zaksięgowane w roku obrachunkowym, jednak IC jeżeli uzna to za konieczne, może ująć te kwoty we wnioskach o płatność składanych w kolejnych latach obrachunkowych.

IC przedkłada ostateczny wniosek o płatność do dnia 31 lipca po upływie poprzedniego roku obrachunkowego oraz w każdym przypadku, przed pierwszym wnioskiem o płatność okresową dla następnego roku obrachunkowego.

347

Przepływy finansowe w ramach RPO

Pierwszy wniosek o płatność może zostać złożony po powiadomieniu Komisji o desygnacji udzielonej IZ, IC oraz IP.

Płatności okresowe mogą być dokonywane pod warunkiem przesłania do KE sprawozdania okresowego z wdrażania Programu.

Z zastrzeżeniem dostępności środków KE dokonuje płatności okresowej nie później niż 60 dni od daty zarejestrowania przez KE wniosku o płatność.

Na podstawie składanych wniosków o płatność KE refunduje jako płatności okresowe 90% kwoty wynikającej z zastosowanej stopy dofinansowania dla każdego priorytetu, ustanowionej w decyzji o przyjęciu programu operacyjnego, do wydatków kwalifikowalnych poniesionych w ramach tego priorytetu uwzględnionych we wniosku o płatność.

Po zatwierdzeniu zestawienia wydatków dotyczącego danego roku obrachunkowego KE określa kwoty pozostające do refundacji w ramach płatności okresowych. Należna kwota płatności okresowej w ramach Programu wyliczana jest z uwzględnieniem kwoty wynikającej z pomniejszenia wydatków ujętych we wnioskach o płatność okresową przedstawionych w roku obrachunkowym do refundacji o kwotę wynikającą z zatwierdzonego zestawienia wydatków, a także kwoty rocznej płatności zaliczkowej wypłaconej przez KE w danym roku.

Jeżeli w wyniku obliczeń należnej płatności okresowej KE ustali kwotę pozostającą do odzyskania w ramach Programu, zostaje ona odzyskana poprzez pomniejszenie kolejnych płatności okresowych w kolejnym roku obrachunkowym.

Saldo końcowe w ramach Programu wypłacane jest przez KE nie później niż w terminie trzech miesięcy od dnia zatwierdzenia zestawienia wydatków z ostatniego roku obrachunkowego lub w terminie jednego miesiąca od daty przyjęcia końcowego sprawozdania z wdrażania, zależnie od tego która data jest późniejsza. Zasady wyliczenia płatności salda końcowego są analogiczne do zasad wyliczania przez KE należnych płatności okresowych.

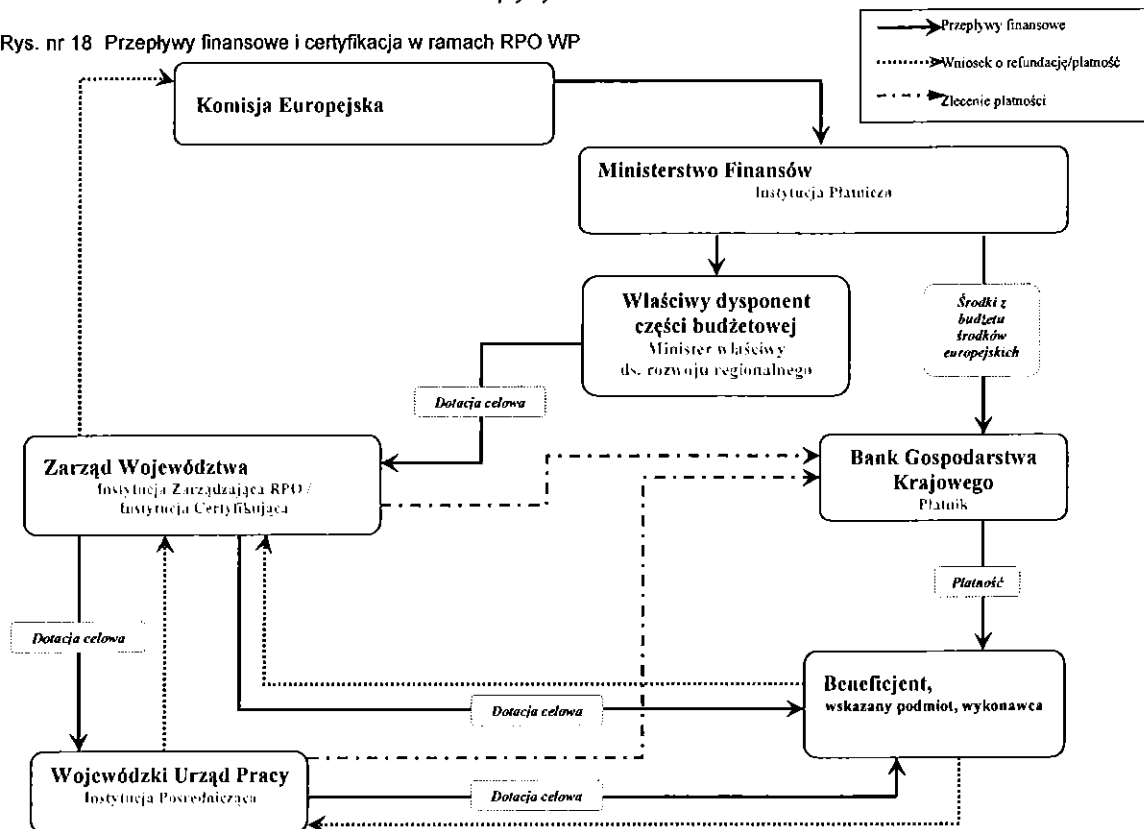
11.2 Zasady przepływu środków w ramach RPO WP 2014-2020 na poziomie krajowym i regionalnym

Przedstawione poniżej procesy dotyczące przepływu środków w ramach Programu na poziomie krajowym i regionalnym wynikają z następujących dokumentów:

1. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 (*rozporządzenie ogólne*),
2. Ustawa o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (*ustawa wdrożeniowa*),
3. Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, późn. zm.),
4. Kontrakt Terytorialny dla Województwa Podkarpackiego z dnia 12 grudnia 2014r. z późn. zm.

Przepływy finansowe w ramach RPO

Rys. nr 18 Przepływy finansowe i certyfikacja w ramach RPO WP



349

Przepływy finansowe w ramach RPO

Środki przeznaczone na realizację RPO zapewniane są w formie:

1. Płatności przekazywanych z rachunku prowadzonego w BGK z budżetu środków europejskich na podstawie zleceń płatności przesyłanych przez IZ oraz IP WUP do BGK,
2. Dotacji celowej z budżetu państwa, przekazywanej przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na rachunek IZ.

Środki pochodzące z budżetu środków europejskich

Środki UE przeznaczone na realizację programów operacyjnych stanowią odrębną część budżetu państwa, tzw. budżet środków europejskich, z wyłączeniem środków przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej. Środki z budżetu środków europejskich przyznane IZ/IP na podstawie upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności w oparciu o wystawione zlecenia płatności, są przekazywane beneficjentom przez płatnika, którego rolę pełni Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK). Za obsługę płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich odpowiada Minister Finansów, który przekazuje środki na rachunki w BGK. Wartość tych środków nie może być wyższa niż łączny limit wydatków dla programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Podstawą dokonania płatności na rzecz beneficjenta jest zlecenie płatności wystawione przez instytucję, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie projektu oraz pisemna zgoda dysponenta części budżetowej na dokonanie płatności.

Środki pochodzące z budżetu państwa

Środki pochodzące z budżetu państwa, przeznaczone na współfinansowanie projektów w ramach RPO WP oraz na pomoc techniczną przekazywane są samorządowi województwa w formie dotacji celowej, która stanowi jego dochód. Dotację celową przekazuje samorządowi województwa Minister ds. rozwoju regionalnego w formie zaliczki. Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację RPO WP przekazywana jest w oparciu o roczny plan udzielania dotacji celowej z budżetu państwa. Pierwsza i druga transza dotacji celowej przekazywana jest w wysokości i terminie określonym w harmonogramie zapotrzebowania na środki budżetu państwa. Począwszy od trzeciej transzy przekazanie kolejnej transzy dotacji następuje na podstawie sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej oraz harmonogramu zapotrzebowania na środki budżetu państwa.

350

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.1 Procedura określania zapotrzebowania na środki z budżetu środków europejskich oraz dotacji celowej na kolejny rok budżetowy

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.1.1 Procedura określania zapotrzebowania na środki z budżetu środków europejskich oraz dotacji celowej na kolejny rok budżetowy						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja oraz przekazanie pisma ws. opracowania materiałów planistycznych w zakresie osi I/II-VI/VII-IX RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu pisma z ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	Potwierdzenie przekazania formularzy planistycznych do DWP/DPI/ IP WUP	-	Sporządzenie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Przedmiotowe formularze przekazywane są również notatką służbową do Oddziału RP.VII, celem ich opracowania w zakresie osi priorytetowej X. Materiały planistyczne opracowywane są zgodnie z formularzami planistycznymi wskazanymi przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie materiałów planistycznych w zakresie osi I/II-VI/VII-IX RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/ IP WUP	W terminie wyznaczonym przez DRP	Potwierdzenie przekazania formularzy planistycznych do DRP	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Przedmiotowe dokumenty w zakresie osi priorytetowej X przekazywane są notatką służbową przez Oddział RP.VII. Przedmiotowa informacja przekazana przez IP WUP dotyczy również środków na realizację projektów realizowanych w ramach X osi priorytetowej i podlega weryfikacji przez Oddział RP.VII. Materiały planistyczne opracowywane są zgodnie z formularzami planistycznymi wskazanymi przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego.
3.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie materiałów planistycznych w zakresie RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie wyznaczonym przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego	Potwierdzenie przekazania formularzy planistycznych do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Materiały planistyczne opracowywane są zgodnie z formularzami planistycznymi wskazanymi przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego. Prośba o dodatkowe wyjaśnienia do DWP/DPI/IP WUP/RP.VII. może być przekazana na roboczo drogą elektroniczną lub pisemnie. W przypadku wykrycia błędów w dokumentach, DRP zwraca się o dokonanie korekty. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, a przekazanie korekty następuje niezwłocznie po jej sporządzeniu lub w terminie ustalonym przez DRP.

351

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.2 Sporządzenie wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.2.1 Sporządzenie wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji na potrzeby sporządzenia wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa w zakresie osi I/II-VI/VII-IX RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DPI/DWP/ IP WUP	Nie dłużej niż do 12 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP	-	Sporządzenie informacji odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Informacja opracowywana jest w formie Załącznika 3b oraz 3c do Kontraktu Terytorialnego wraz z uzasadnieniem wnioskowanych kwot I i II transzy dotacji celowej na potrzeby ewentualnego sporządzenia Załącznika 3a-2. Przedmiotowa informacja w zakresie osi priorytetowej X przekazywana jest również notatką służbową przez Oddział RP.VII.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa, harmonogramu zapotrzebowania na środki budżetu państwa oraz środki z budżetu środków europejskich wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 30 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy	Potwierdzenie przekazania dokumentów do ministerstwa właściwego do spraw rozwoju regionalnego	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Wniosek opracowywany jest w formie Załącznika 3a-1, 3b oraz 3c do Kontraktu Terytorialnego oraz Załącznika 3a-2 w przypadku wnioskowania o wyższą kwotę niż 15% w ramach I lub II transzy dotacji celowej udzielonej na dany rok. W przypadku konieczności sporządzenia korekty harmonogramów, korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, a przekazanie korekty następuje niezwłocznie po jej sporządzeniu lub w terminie ustalonym przez DRP. Po stwierdzeniu błędów we wniosku i/lub harmonogramie minister właściwy ds. rozwoju regionalnego informuje IZ pismem w przedmiotowej kwestii w terminie 7 dni roboczych od otrzymania oryginałów dokumentów. Skorygowane lub uzupełnione dokumenty IZ przesyła do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w terminie 5 dni roboczych od otrzymania informacji o błędach. Przedmiotowe dokumenty sporządzane są ponadto w przypadku zmiany klasyfikacji budżetowej środków, zmiany limitu wydatków np. poprzez uruchamianie środków z rezerwy celowej budżetu państwa oraz rezerwy celowej budżetu środków europejskich, zgodnie z zapisami Kontraktu Terytorialnego.

352

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.3 Procedura postępowania w przypadku otrzymania rocznego planu udzielania dotacji z budżetu państwa oraz upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawionych zleceń płatności w ramach budżetu środków europejskich

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.3.1 Procedura postępowania w przypadku otrzymania rocznego planu udzielania dotacji z budżetu państwa oraz upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawionych zleceń płatności w ramach budżetu środków europejskich						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie pisma do DPI/DWP/IP WUP/DBF dotyczącego rocznego planu udzielania dotacji celowej z budżetu państwa oraz/lub upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawionych zleceń płatności w ramach budżetu środków europejskich	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż w ciągu 5 dni roboczych od otrzymania dokumentów z ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DWP/DPI/IP WUP/DBF	-	Przekazanie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Przekazywane dokumenty są potwierdzane za zgodność z oryginałem. Dokumenty stanowią następujące Załączniki: 3d, 3e-1/3e-2 do Kontraktu Terytorialnego. Do DBF przekazywana jest kopia rocznego planu udzielania dotacji celowej z budżetu państwa. Kopia rocznego planu udzielania dotacji celowej z budżetu państwa jest przekazywana notatką służbową do Oddziału RP.VII. W przypadku otrzymania w trakcie roku budżetowego zmienionego rocznego planu (...) oraz/lub upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności (...), dokumenty przekazywane są odpowiednio do DWP/DPI/IP WUP/DBF, stosownie do zakresu dokonanych zmian w przyznanym limicie środków.

11.2.4 Procedura wnioskowania o środki dotacji celowej począwszy od trzeciej transzy

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.4.1 Procedura wnioskowania o środki dotacji celowej począwszy od trzeciej transzy						

353

Przepływy finansowe w ramach RPO

1.	Sporządzenie, weryfikacja i akceptacja zaktualizowanego harmonogramu zapotrzebowania na środki budżetu państwa w zakresie osi priorytetowych I/II-VI RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DWP/DPI	Nie dłużej niż do 10 dnia każdego miesiąca	Potwierdzenie przekazania dokumentu do DRP	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokument sporządzany jest w formie Załącznika 3b do Kontraktu Terytorialnego. Przedmiotowy harmonogram w zakresie osi priorytetowej X przekazywany jest notatką służbową przez Oddział RP.VII.
	Przekazanie zaktualizowanego harmonogramu zapotrzebowania na środki budżetu państwa w zakresie osi priorytetowych VII-IX RPO WP, sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa oraz oświadczenia dotyczącego stanu środków dotacji celowej na rachunkach IP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik IP WUP	Nie dłużej niż do 12 dnia każdego miesiąca (z wyłączeniem sprawozdania za miesiąc grudzień)	Potwierdzenie przekazania dokumentów do DRP	-	Dokumenty sporządzane są w formie Załączników 3b, 3h-1 oraz 3h-2 do Kontraktu Terytorialnego. Dokumenty opracowywane są w oparciu o wyciągi bankowe. IP WUP wskazując zapotrzebowanie na kolejny miesiąc, określa wysokość środków dotacji celowej jaka zostanie przeznaczona na realizację projektów własnych.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczego sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa, zbiorczego zaktualizowanego harmonogramu zapotrzebowania na środki budżetu państwa, a także oświadczenia dotyczącego stanu środków dotacji celowej na rachunkach IZ oraz IP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 20 dnia każdego miesiąca (z wyłączeniem sprawozdania za miesiąc grudzień)	Potwierdzenie przekazania dokumentów do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. W przypadku wykrycia błędów w dokumentach otrzymanych, DRP zwraca się o dokonanie korekty. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1, a przekazanie korekty następuje niezwłocznie po jej sporządzeniu lub w terminie ustalonym przez DRP. Dokumenty sporządzane w formie Załączników 3b, 3h-1, 3h-2 oraz 3h-3 do Kontraktu Terytorialnego. DRP opracowując załącznik 3h-3 w trybie roboczym konsultuje jego treść z DBF. Załącznik 3h-1 oraz 3h-2 przed przekazaniem do podpisu Marszałka podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika Województwa/osobę upoważnioną. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej sporządzane jest w trybie miesięcznym, wg stanu na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego złożenie sprawozdania, z wyłączeniem sprawozdania za grudzień. Dokumenty opracowywane są w oparciu o wyciągi bankowe otrzymywane z DBF w terminie do 10 dnia każdego miesiąca. W przypadku konieczności sporządzenia korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej, po otrzymaniu przedmiotowego pisma od ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w terminie 15 dni roboczych po przekazaniu sprawozdania przez IZ, procedura powtarza się - patrz pkt 1. Korekta przesyłana jest niezwłocznie lub w terminie

354

Przepływy finansowe w ramach RPO

						wyznaczonym przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.
--	--	--	--	--	--	---

355

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.5 Rozliczenie środków przekazanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.5.1 Rozliczenie środków przekazanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa						
1.	Przekazanie rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa w zakresie osi VII-IX RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik IP WUP	Nie dłużej niż do 20 stycznia roku następującego po roku budżetowym	Potwierdzenie przekazania dokumentu do DRP	-	Dokument sporządzany jest w formie Załącznika 3f-2 do Kontraktu Terytorialnego. W przypadku konieczności sporządzenia korekty rozliczenia dotacji celowej procedura powtarza się - patrz pkt 1. Korekta przesyłana jest niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez DRP. Dokument przed przekazaniem do podpisu Dyrektora IP WUP podlega zatwierdzeniu przez Głównego Księgowego IP WUP/osobę upoważnioną. Przekazanie rozliczenia jest łożsme ze zwrotem niewykorzystanej dotacji celowej na rachunek IZ RPO WP.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie wniosku o rozliczenie dotacji celowej z budżetu państwa wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 7 lutego roku następującego po roku budżetowym	Potwierdzenie przekazania dokumentów do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentów odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dokumenty sporządzane są w formie Załączników 3f-1, 3f-2 oraz 3g-1 i 3g-2 do Kontraktu Terytorialnego. Rozliczenie kumulatywne dotacji celowej, tj. zał. 3f-2, 3g-2 do Kontraktu Terytorialnego przed przekazaniem do podpisu Marszałka podlega zatwierdzeniu przez Skarbnika Województwa/osobę upoważnioną. W przypadku konieczności sporządzenia korekty wniosku o rozliczenie dotacji celowej, po otrzymaniu przedmiotowego pisma od ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w terminie 15 dni roboczych po przekazaniu wniosku przez IZ, procedura powtarza się - patrz pkt 1. Korekta przesyłana jest niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

356

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.6 Procedury dotyczące środków dotacji celowej, które nie wygasają z upływem roku budżetowego*

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.6.1 Procedury dotyczące środków dotacji celowej, które nie wygasają z upływem roku budżetowego						
Ujęcie środków dotacji celowej w wykazie niewygasających wydatków budżetu państwa						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji na temat wysokości wydatków niewygasających w zakresie osi I/II-VI/VI-IX RPO WP	Wyznaczony pracownik DWP/DPI/UP WUP	Nie dłużej niż do 31 października danego roku budżetowego	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP	-	Sporządzenie informacji odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Przedmiotowa informacja w zakresie osi priorytetowej X przekazywana jest notatką służbową przez Oddział RP.VII.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczej informacji na temat wysokości wydatków niewygasających w zakresie RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 5 listopada danego roku budżetowego	Potwierdzenie przekazania informacji do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie informacji odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
Sporządzenie wniosku o uruchomienie środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie wniosku o uruchomienie środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Niezwłocznie po otrzymaniu od ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego informacji o wysokości środków ujętych w wykazie wydatków niewygasających w danych roku budżetowym	Potwierdzenie przekazania dokumentów do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dokumenty sporządzane są w formie Załączników 3j-1 oraz 3j-2 do Kontraktu Terytorialnego. DRP może wystąpić do DWP/DPI/UP WUP/RR.VII o przekazanie w wyznaczonym terminie informacji na potrzeby sporządzenia załącznika 3j-2. Korespondencja odbywa się zgodnie ze schematem nr. 1
Rozliczenie środków dotacji celowej ujętych w wykazie wydatków budżetu państwa niewygasających z upływem roku budżetowego						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie wniosku o rozliczenie środków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku...	Nie dłużej niż w ciągu 14 dni od dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów, wydanym na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych	Potwierdzenie przekazania wniosku do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dokumenty sporządzane są w formie Załączników 3k-1 oraz 3k-2 do Kontraktu Terytorialnego. W przypadku konieczności sporządzenia korekty wniosku, po otrzymaniu przedmiotowego pisma od ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego, etap procedury powtarza się.

*Procedura ma zastosowanie w przypadku podjęcia przez Słroną rządową decyzji o wydaniu rozporządzenia Rady Ministrów, na podstawie art.181 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

357

Przepływy finansowe w ramach RPO

11.2.7 Procedura sporządzania zbiorczego harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.7.1 Procedura sporządzania zbiorczego harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów						
1.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczego harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów w zakresie osi I/II-VI/VI-IX RPO WP wraz z pismem przewodnim	Pracownik DWP/DPI/UP WUP	Nie dłużej niż do 2 dnia każdego miesiąca	Potwierdzenie przekazania harmonogramu do DRP	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokument sporządzany jest w formie Załącznika 3i do Kontraktu Terytorialnego. Przedmiotowy harmonogram w zakresie osi priorytetowej X przekazywany jest notatką służbową przez Oddział RP.VII. Dla wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych w miesiącu styczniu sporządzane są dwie wersje harmonogramu wydatków. Pierwsza ujmuje zaklualizowane dane dotyczące roku ubiegłego na dzień 31 grudnia, druga wersja dotyczy roku bieżącego i zawiera prognozę finansową dotyczącą wydatków w bieżącym roku.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie zbiorczego harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów w ramach RPO WP wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	Nie dłużej niż do 5 dnia każdego miesiąca	Potwierdzenie przekazania zbiorczego harmonogramu do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dokument sporządzany jest w formie Załącznika 3i do Kontraktu Terytorialnego. Dla wypełnienia obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych w miesiącu styczniu sporządzane są dwie wersje harmonogramu wydatków. Pierwsza ujmuje zaklualizowane dane dotyczące roku ubiegłego na dzień 31 grudnia, druga wersja dotyczy roku bieżącego i zawiera prognozę finansową dotyczącą wydatków w bieżącym roku.

358

11.2.8 Procedura sporządzania informacji o środkach funduszu pracy planowanych do certyfikacji

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
11.2.8.1 Procedura sporządzania informacji o środkach funduszu pracy planowanych do certyfikacji						
1.	Przekazanie informacji o środkach FP planowanych do certyfikacji wraz z pismem przewodnim	Pracownik IP WUP	W terminie wskazanym przez IZ	Potwierdzenie przekazania informacji do DRP	-	Dokument sporządzany jest zgodnie ze wzorem wskazanym przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego.
2.	Sporządzenie, weryfikacja, akceptacja i przekazanie informacji o środkach FP planowanych do certyfikacji wraz z pismem przewodnim	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. rozliczeń finansowych	W terminie wskazanym przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego.	Potwierdzenie przekazania informacji do ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego	-	Sporządzenie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dokument sporządzany jest zgodnie ze wzorem wskazanym przez ministerstwo właściwe ds. rozwoju regionalnego.

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

XII Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020**12.1 Zasady rachunkowości**

Dokumentowanie zdarzeń gospodarczych i zapisów księgowych dokonywane jest w oparciu o:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006,
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późn. zm.,
- ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z późn. zm.,
- akty wykonawcze do w/w ustaw,
- Zarządzenie nr 53/12 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie.

Księgi rachunkowe Urzędu Marszałkowskiego prowadzone są w programie komputerowym w module Finansowo-Księgowym FK.

Programem komputerowym służącym do przetwarzania danych dla RPO WP jest system „KOMADRES” moduł Finansowo-Księgowy FK dopuszczony do stosowania w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego z dniem 01-01-2005 r. jako program podstawowy służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych (zbiorów stanowiących księgi rachunkowe) Urzędu Marszałkowskiego.

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, opis systemu przetwarzania danych oraz charakterystyka programu przetwarzania danych (ogólna charakterystyka i funkcje programu Finansowo-Księgowego FK) zarówno dla RPO WP, jak i dla pozostałych środków ewidencjonowanych przez Urząd Marszałkowski są jednakowe.

Do komputerowego programu księgowego dane wprowadzane są na podstawie dowodów księgowych.

Dowód księgowy stanowi warunek konieczny dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Jest on podstawą zapisu księgowego stwierdzającego dokonanie operacji gospodarczej.

Zapisy w księgach rachunkowych mogą być również dokonywane na podstawie wystawionych przez Urząd dowodów:

- 1) zewnętrznych obcych, np. faktury VAT od dostawców – oryginały otrzymane od kontrahentów;
- 2) zewnętrznych własnych, np. faktury VAT dla odbiorców – kopie dowodów, a oryginały przekazywane są kontrahentom;
- 3) wewnętrznych własnych – oryginały dowodów, do których należą:
 - a) dowody zbiorcze,

- b) dowody korygujące,
- c) dowody rozliczeniowe
- d) dowody zastępcze

Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu (podanie pełnej nazwy dowodu i jego numeru identyfikacyjnego),
- 2) określenie stron dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość,
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu, a następnie datę księgowania,
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów,
- 6) stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dowód księgowy o wartościach wyrażonych w walucie obcej powinien zawierać przeliczenie na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu dokonania operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia umieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

Dowody księgowe powinny być:

- 1) rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują,
- 2) kompletne,
- 3) wolne od błędów rachunkowych.

Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie wolno poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

12.2 Zasady kontroli i weryfikacji dowodów księgowych

Wszystkie dowody księgowe przed ich zatwierdzeniem, dekreacją i księgowaniem powinny być sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym.

Dokumenty obciążające Budżet Województwa zatwierdzają Marszałek Województwa lub osoba upoważniona oraz Główny Księgowy, Skarbnik lub osoba upoważniona.

Kontrola formalno - rachunkowa polega na ustaleniu, czy poddany tej kontroli dowód sprawdzony pod względem merytorycznym został wystawiony poprawnie, czy dany dowód księgowy był sporządzony prawidłowo, legalnie i rzetelnie, zgodnie z przepisami prawnymi, w danym

361

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

miejsca i czasie i czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone rachunkowo. Dowód po kontroli rachunkowej nie może zawierać żadnych błędów w liczbach. Osoba dokonująca czynności kontrolnych powinna ustalić, czy dowód księgowy ma cechy pełnoprawnego i legalnego dokumentu.

Szczególne znaczenie formalno - rachunkowe mają takie elementy kontroli jak:

- 1) prawidłowość druku, formularza,
- 2) nazwa i numer dowodu,;
- 3) opatrzenie dowodu właściwą datą i właściwymi pieczęciami stron biorących udział w zdarzeniu, w tym pieczęciami imiennymi i podpisami (lub czytelnymi podpisami w przypadku braku pieczęci imiennej) osób działających w imieniu stron, posiadanie przez osoby działające w imieniu stron stosownego upoważnienia;
- 4) dokonanie kontroli pod względem merytorycznym tj. czy dowód opatrzony jest w klauzulę o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych,
- 5) czy dowód jest wolny od błędów rachunkowych,
- 6) czy dowód posiada przeliczenie na walutę polską, jeżeli opiewa na walutę obcą.

Kontroli formalno - rachunkowej dokonuje wyznaczony pracownik DBF.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w oparciu o system „Komadres” moduł Finansowo - Księgowy FK umożliwia zaniechanie zamieszczania na dowodzie dekretu księgowego. Dane te można ustalić z treści zapisów księgowych prowadzonych w tym systemie. System pozwala uzyskiwać informacje o sposobie ewidencji dowodów na kontach księgi głównej i / lub ksiąg pomocniczych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Sposób dokonywania zapisu w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. System pozwala na wydruk dekretu, który każdorazowo dopinany jest do dowodu księgowego, nie ma więc potrzeby nanoszenia go na dokument ręcznie.

Zgodnie z wymogiem prawidłowego wykazywania w księgach zaistniałych zdarzeń gospodarczych na potrzeby sprawozdawczości budżetowej / sprawozdawczości z wykorzystania dotacji celowej/ sporządzania deklaracji wydatków, pracownicy DBF na bieżąco dokonują uzgodnień i weryfikacji zapisów księgowych. W tym celu DBF przekazuje do DRP miesięczne zestawienia obrotów/ okresowo częściowe wydruki z kont rachunkowych/ kserokopie wyciągów bankowych/ wydruki z systemu bankowego zawierające ewidencję dokonanych operacji tj. wypłaconych i zwróconych przez beneficjentów środków dotacji celowej.

12.3 Wykaz kont księgi głównej i wprowadzanie danych do systemu finansowo-księgowego

Wprowadzanie danych do systemu finansowo - księgowego i ujmowanie ich na odpowiednich kontach odbywa się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegółowy opis poszczególnych kont z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz zasadami prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich

powiązanie z kontami księgi głównej dla budżetu Województwa Podkarpackiego jak i Urzędu Marszałkowskiego są opisane w części I i II załącznika nr 2 do **zasad rachunkowości w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie** stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 53/12 Marszałka Województwa Podkarpackiego z dnia 16 sierpnia 2012 r.

Na potrzeby ewidencji wykorzystania środków w ramach realizacji RPO WP stosuje się wyodrębnione dla poszczególnych działań rachunki bankowe Urzędu Marszałkowskiego w zakresie współfinansowania RPO WP oraz odrębne rachunki Województwa Podkarpackiego dla ewidencji dotacji celowej.

12.3.1 Operacje księgowe Instytucji Zarządzającej

Wpływ dotacji celowej

Dotacja celowa na realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego jest przekazywana Instytucji Zarządzającej przez Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przedstawiającego wpływ z Ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego dotacji celowej, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie do 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego informuje DRP o wpływie dotacji. Na podstawie pisma z DRP informującego o podziale kwoty na poszczególne działania z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie do 3 dni roboczych księguje je po stronie dochodów Województwa na odpowiednich kontach w systemie finansowo-księgowym.

- Współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich / realizacja projektów Pomocy Technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich w podziale na fundusz, program, działanie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,

Typowe zapisy księgowe:

133 / 901

Rachunek budżetu Dochody budżetu

Wpływ środków budżetu środków europejskich na realizację projektów własnych

Środki budżetu środków europejskich na realizację projektów własnych RPO WP są przekazywane na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego przez BGK na podstawie zlecenia płatności. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego RPO przedstawiającego wpływ środków z budżetu środków europejskich, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego oraz kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich z DRP księguje je po stronie dochodów Województwa na odpowiednich kontach w systemie finansowo-księgowym:

363

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

- Płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w podziale na fundusz, program, działanie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,

Typowe zapisy księgowe:

133 / 901

Rachunek budżetu Dochody budżetu

Przekazanie środków z dotacji celowej na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP:

Na podstawie otrzymanego z DRP zlecenia uruchomienia środków dotacji celowej wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń, po jego pozytywnej weryfikacji sporządza wniosek o zasilenie z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP rachunku Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP na kwotę podaną w zleceniu. Po zasileniu rachunku Urzędu Marszałkowskiego - współfinansowanie RPO WP dokonuje się przekazania płatności na rzecz beneficjenta. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przedstawiającego przekazanie dotacji celowej, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

223 / 133

Rozliczenie wydatków budżetowych

Rachunek budżetu

Przekazanie środków z dotacji celowej na rachunek Instytucji Pośredniczącej WUP - współfinansowanie:

Na podstawie otrzymanego z DRP wniosku o zasilenie z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP, rachunku IP WUP, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej, po jego pozytywnej weryfikacji, przekazuje wniosek celem realizacji. Po zasileniu rachunku IP WUP, WUP dokonuje przekazania płatności na rzecz beneficjenta. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przedstawiającego przekazanie dotacji celowej na rachunek IP WUP, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

223 / 133

Rozliczenie wydatków budżetowych

Rachunek budżetu

Przekazanie środków z dotacji celowej na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie projekt Pomoc Techniczna/ IP Wojewódzkiego Urzędu Pracy - Pomoc Techniczna/na rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny

Na podstawie otrzymanego z DRP zlecenia uruchomienia środków finansowych wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej, po jego pozytywnej weryfikacji przekazuje zlecenie celem realizacji. Po przekazaniu środków z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP na rachunek Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie projekt Pomoc Techniczna /IP WUP Pomoc Techniczna/ na rachunek projektu samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny na kwotę podaną w zleceniu i otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przedstawiającego przekazanie dotacji celowej, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

223 / 133

Rozliczenie wydatków budżetowych

Rachunek budżetu

Przekazanie środków budżetu środków europejskich dotyczących płatności pośredniej (refundacji wydatków) na rachunek budżetu województwa – organ (z wyłączeniem refundacji wydatków, które podlegają przekazaniu partnerom projektu, zgodnie z umową):

Na podstawie otrzymanego z DRP kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich stanowiącego informację o przekazaniu przez BGK środków budżetu środków europejskich, dotyczących płatności pośredniej (refundacji wydatków) i ich wpływie na rachunek Województwa Podkarpackiego – RPO WP, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej, sporządza wniosek o zasilenie / przekazanie środków finansowych na rachunek budżetu województwa – organ na kwotę podaną w zleceniu. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – RPO WP przedstawiającego przekazanie środków budżetu środków europejskich, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

140 / 133

Inne środki pieniężne

Rachunek budżetu

Zwrot płatności środków europejskich przekazanych na realizację projektów własnych dotyczących roku bieżącego:

Na podstawie otrzymanej z danego oddziału DBF/ IP WUP informacji o zwrocie (zawierającej kserokopię wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie zwrotu) płatności środków europejskich, przekazanych na realizację projektów własnych dotyczących roku

365

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

bieżącego, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania informacji o zwrocie środków przez jednostkę realizującą projekt własny, sporządza polecenie księgowania na kwotę zwrotu i księguje dokonując zmniejszenia po stronie dochodów budżetu Województwa na odpowiednich kontach w systemie finansowo-księgowym. Po wyjaśnieniu przez DPI/DWP/DRP/IP WUP poprawności zwrotu płatności środków europejskich dotyczących projektów własnych, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej załącza pismo do dokumentacji księgowej.

Typowe zapisy księgowe:

901 / 223

Dochody budżetu

Rozliczenie wydatków budżetowych

Wpływ dotacji celowej z rachunku zwrotów IZ RPO WP/ IP WUP na wyodrębniony rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przekazanej na realizację projektów: własnych Urzędu Marszałkowskiego/ Pomoc Techniczna/ realizowanych przez Beneficjentów zewnętrznych RPO WP/ IP WUP - Pomoc Techniczna/samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny dotyczących roku bieżącego:

Po otrzymaniu wyciągu bankowego z wyodrębnionego rachunku Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP przedstawiającego wpływ z rachunku zwrotów IZ RPO WP/ IP WUP dotacji celowej, przekazanej na realizację projektów: własnych Urzędu Marszałkowskiego/ Pomoc Techniczna / realizowanych przez Beneficjentów zewnętrznych RPO WP /IP WUP - Pomoc Techniczna/samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny dotyczących roku bieżącego, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację na odpowiednich kontach w systemie finansowo-księgowym.

Typowe zapisy księgowe:

133 / 223

Rachunek budżetu

Rozliczenie wydatków budżetowych

Przekazanie środków budżetu środków europejskich na rachunek samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny- płatność zaliczkowa/refundacja wydatków, która podlega przekazaniu partnerom projektu, zgodnie z umową:

Na podstawie otrzymanego z DRP kopii potwierdzonego za zgodność z oryginałem zatwierdzonego zlecenia płatności ze środków europejskich stanowiącego informację o przekazaniu przez BGK środków budżetu środków europejskich dotyczących płatności zaliczkowej / refundacji wydatków, które podlegają przekazaniu partnerom projektu i ich wpływie na rachunek Województwa Podkarpackiego – RPO wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej, sporządza wniosek o zasilenie/przekazanie środków finansowych na rachunek

366

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt własny na kwotę podaną w zleceniu. Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Województwa Podkarpackiego – RPO przedstawiającego przekazanie środków budżetu środków europejskich, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

223 / 133

Rozliczenie wydatków budżetowych

Rachunki budżetu

Zasilenie rachunku Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP środkami z dotacji celowej

Po otrzymaniu wyciągu bankowego z rachunku Urzędu Marszałkowskiego – współfinansowanie RPO WP przedstawiającego zasilenie w środki na wydatki, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 3 dni roboczych od dnia wyciągu bankowego księguje daną operację.

Typowe zapisy księgowe:

130 / 223

Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Rozliczenie wydatków budżetowych

Przekazanie środków z dotacji celowej do beneficjenta

Po otrzymaniu wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę środków beneficjentowi wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 3 dni roboczych od dnia wyciągu bankowego, sprawdza prawidłowość danych liczbowych; następnie wprowadza wyciąg bankowy do urządzeń księgowych uwzględniając dane wynikające ze zlecenia uruchomienia środków tj. beneficjenta w podziale na jednostki z sektora finansów publicznych oraz jednostki spoza sektora finansów publicznych, projekt, klasyfikację budżetową, klasyfikację wg kategorii interwencji. Po zaksięgowaniu pracownik sporządza wydruk „raportu bankowego” z systemu finansowo – księgowego, który każdorazowo dołącza do wyciągu bankowego.

Środki z dotacji celowej na rzecz beneficjentów przekazywane są zgodnie z terminarzem wypłat środków europejskich w BGK.

Typowe zapisy księgowe:

224 / 130

Rozliczenie dotacji budżetowych oraz Rachunek bieżący jednostek budżetowych
płatności z budżetu środków europejskich

367

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

Ewidencja księgowa płatności z budżetu środków europejskich

Po otrzymaniu z DRP **Zbiórce Informacji o zleceniach płatności przekazanych do BGK** wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 5 dni roboczych od daty wpływu dokumentu do sekretariatu DBF ewidencjonuje wystawione przez DPI/DWP zlecenia uruchomienia środków europejskich w podziale na oś, działanie i projekt.

Typowe zapisy księgowe:

230 / 224

Rozliczenia z budżetem środków Rozliczenie dotacji budżetowych oraz
europejskich płatności z budżetu środków europejskich

Po otrzymaniu z DRP **Informacji o zleceniach płatności przekazanych do BGK** (raport wygenerowany z systemu BGK – ZLECENIA) wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 5 dni roboczych od daty wpływu dokumentu do sekretariatu DBF ewidencjonuje zrealizowane przez BGK zlecenia uruchomienia środków europejskich w podziale na oś, działanie i projekt.

Typowe zapisy księgowe:

224 / 230

Rozliczenie dotacji budżetowych oraz Rozliczenia z budżetem środków
płatności z budżetu środków europejskich europejskich

Ewidencja księgowa zwrotów płatności z budżetu środków europejskich

Po otrzymaniu z DRP **Informacji o zwrotach ze środków europejskich** wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 5 dni roboczych od daty wpływu dokumentu do sekretariatu DBF ewidencjonuje zwrócone przez beneficjenta środki europejskie w podziale na oś, działanie i projekt wprowadzając ujemne zapisy na kontach.

368

Typowe zapisy księgowe:

230(zapisy ujemne) / 224 (zapisy ujemne)

Rozliczenia z budżetem środków Rozliczenie dotacji budżetowych oraz europejskich płatności z budżetu środków europejskich

224 (zapisy ujemne) / 230 (zapisy ujemne)

Rozliczenie dotacji budżetowych oraz Rozliczenia z budżetem środków płatności z budżetu środków europejskich europejskich

Ewidencja księgowa zwrotów wpływających na rachunek zwrotów IZ RPO WP

Po otrzymaniu wyciągu bankowego dokumentującego wpływ środków od beneficjentów na rachunek zwrotów IZ RPO WP wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 5 dni od daty wyciągu bankowego wprowadza dane do urzędzeń księgowych:

Typowe zapisy księgowe:

130 / 245

Rachunek bieżący jednostek budżetowych Pozostałe rozrachunki

Po otrzymaniu zleceń uruchomienia środków finansowych dotyczących zwrotów na rachunki Ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego, Ministerstwa Finansów oraz na rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP wraz z pismem przewodnim z DRP wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 3 dni roboczych od daty wpływu dokumentu do sekretariatu DBF dokonuje przeksięgowania zwrotu w części odpowiadającej dotacji celowej z lat poprzednich po stronie dochodów Urzędu oraz przypisu należności. W przypadku przekazania środków z dotacji celowej z roku bieżącego na rachunek Województwa Podkarpackiego – dotacja celowa RPO WP dokonuje się pomniejszenia wydatków roku bieżącego.

369

Typowe zapisy księgowe:

Przypis należności głównej:

221 / 720

Należności z tytułu dochodów budżetowych

Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Po otrzymaniu wyciągu bankowego dokumentującego przekazanie środków ze zwrotów do Ministerstwa właściwego ds. rozwoju regionalnego i/lub Ministerstwa Finansów wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP w terminie 3 dni roboczych od daty wyciągu bankowego wprowadza dane do urzędzeń księgowych:

Typowe zapisy księgowe:

245 / 130

Pozostałe rozrachunki

Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Ewidencja księgowa rozliczonych dotacji celowych w ramach RPO WP

Po otrzymaniu w terminie do 15 dnia miesiąca po zakończeniu roku z DPI/DWP/DRP zestawienia rozliczonych dotacji przekazanych beneficjentom (załącznik nr 12.1 do IW IZ RPO WP) w ramach poszczególnych osi priorytetowych w podziale na działania, wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP dokonuje przeksięgowania wartości dotacji przekazanych przez organ dotujący/ wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone.

Typowe zapisy księgowe:

810 / 224

Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków Rozliczenie dotacji budżetowych oraz europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje płatności z budżetu środków europejskich

Księgowania pozabilansowe:

Ewidencja zaangażowania

Na podstawie otrzymanej umowy/aneksu wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. ewidencji zaangażowania i weryfikacji zleceń w ciągu

370

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

5 dni roboczych od daty zaewidencjonowania umowy wprowadza do systemu finansowo-księgowego wartość umów według osi priorytetowych, działań, podziałki klasyfikacyjnej planu finansowego a tym samym dokonuje zaksięgowania zaangażowania na odpowiednim koncie pozabilansowym w kwocie współfinansowania projektu dotacją celową przez okres jego realizacji.

- **Ewidencja zaangażowania z umów**

po stronie MA na koncie:

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Po otrzymaniu wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę środków dotacji celowej beneficjentowi wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej RPO WP, w terminie 3 dni roboczych od daty wyciągu bankowego, dokonuje odpowiednich przeksięgowania na kontach pozabilansowych zgodnie z wysokością dokonanych wydatków.

- **Ewidencja zaangażowania zrealizowanych wydatków**

po stronie MA na koncie

999 (zapis ujemny) Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ujęte w ewidencji księgowej zaangażowanie powinno przedstawiać, jak faktycznie na dany moment sprawozdawczy obciążony jest plan finansowy i jaka kwota pozostała do jego realizacji. W związku z tym ww. pracownik na bieżąco analizuje wysokość dokonanych wydatków, zaangażowania i planu.

- **Przeksięgowanie roczne zrealizowanych wydatków**

po stronie WN na koncie:

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12.3.2 Przykładowe operacje księgowe projektów Pomocy Technicznej

Podstawą dokumentowania poniesienia wydatków w ramach projektów Pomocy Technicznej zakupu materiałów, towarów i usług, wykonywania prac zleconych czy wynagrodzeń pracowników wdrażających RPO WP są dowody księgowe zakupu oraz dowody księgowe płacowe.

371

Zasady księgowości w ramach RPO WP 2014-2020

Dowody księgowe zakupu – faktury podlegają kontroli formalno-rachunkowej przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej projektów własnych a następnie są zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby. Tak opracowane dowody są wprowadzane do systemu finansowo-księgowego przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej projektów własnych.

Typowe zapisy księgowe:

Konta zespołu 4 /

201

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Dowody księgowe płacowe – listy płac pracowników wdrażających RPO WP sporządzane są przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. płac w podsystemie Płace. Podlegają one kontroli merytorycznej przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora Departamentu Organizacyjno-Prawnego i kontroli formalno-rachunkowej w odpowiednim oddziale DBF a następnie są zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby.

Typowe zapisy księgowe:

404 / 231

Wynagrodzenia Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

231 / 225

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Rozrachunki z budżetami

231 / 229

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 / 240

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Pozostałe rozrachunki

405 / 229

Ubezpieczenia społeczne
i inne świadczenia

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Dowody księgowe płacowe – rachunek umowy zlecenia i rachunek umowy o dzieło podlegają kontroli formalno-rachunkowej przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo-księgowej projektów własnych, a następnie zatwierdzeniu do wypłaty przez upoważnione osoby. Tak opracowane dowody stanowią podstawę do sporządzenia listy wypłat zleceniobiorcom przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej.

372

Typowe zapisy księgowe:

404 / 231

Wynagrodzenia Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

231 / 225

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Rozrachunki z budżetami

231 / 229

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

405 / 229

Ubezpieczenia społeczne
i inne świadczenia

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Powyższe dowody księgowe źródłowe stanowią podstawę do dokonania przelewu środków przez wyznaczonego pracownika DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej z rachunku Urzędu Marszałkowskiego – projekt PT do kontrahentów, zleceniobiorców i pracowników a także instytucji (Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Urzędu Skarbowego itp.)

Zapisy księgowe na podstawie wyciągów bankowych do powyższych operacji gospodarczych.

Po otrzymaniu wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie tych przelewów wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. obsługi finansowo – księgowej projektów własnych ewidencjonuje w systemie finansowo-księgowym poszczególne operacje.

Typowe zapisy księgowe:

201 / 130

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami Rachunek bieżący jednostek budżetowych

231 / 130

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Rachunek bieżący jednostek budżetowych

225 / 130

Rozrachunki z budżetami Rachunek bieżący jednostek budżetowych

229 / 130

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Rachunek bieżący jednostek budżetowych

373

240 / 130

Pozostałe rozrachunki Rachunek bieżący jednostek budżetowych

12.4 Przechowywanie i zabezpieczenie dokumentacji finansowo-księgowej (dowodów księgowych)

12.4.1 Archiwizacja dokumentacji finansowo-księgowej

Dokumentacja finansowo – księgowa przechowywana jest w siedzibie Urzędu w Departamencie Budżetu i Finansów. Dowody księgowe są w należyty sposób na bieżąco porządkowane i układane w segregatorach w kolejności chronologicznej wynikającej z systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w celu łatwego ich odszukania i sprawdzenia. Są zabezpieczone w szafach pancernych, aby uniemożliwić dostęp do nich osobom nieupoważnionym.

Dokumentacja finansowo – księgowa za dwa poprzednie lata i bieżący rok budżetowy przechowywana jest w DBF, natomiast wcześniejsza po odpowiednim przygotowaniu i opracowaniu jest przekazywana do archiwum Urzędu, zgodnie z Instrukcją Archiwalną dopuszcza się dłuższy termin przechowywania dokumentów finansowo – księgowych na wyznaczonych stanowiskach DBF.

12.4.2 Zabezpieczenia systemów informatycznych wykorzystywanych w Departamencie Budżetu i Finansów na realizację RPO WP

12.4.2.1 System finansowo-księgowy

Dane modułu finansowo-księgowego FK przechowywane są na wyodrębnionym serwerze Urzędu w celu zabezpieczenia danych przed niepożądanym dostępem. Inne zabezpieczenia to:

- w programie FK mogą pracować tylko osoby do tego uprawnione po podaniu odpowiedniego identyfikatora i hasła,
- wszystkie dokumenty są opatrzone identyfikatorem osoby rejestrującej,
- zaksięgowany dokument nie podlega żadnym modyfikacjom,
- miesiąc o nieprawidłowych zbiorach nie może być zamknięty,
- zamknięty miesiąc nie podlega żadnym modyfikacjom,
- wydruki można wykonać za dowolnie wybrany okres - także zamknięty,
- na koniec miesiąca wykonywana jest archiwizacja bazy danych,
- wykorzystywany jest system sieciowy dla ochrony danych poprzez nadawanie praw dostępu tylko właściwym użytkownikom systemu.

Dodatkowym zabezpieczeniem jest codzienna archiwizacja ustawiona automatycznie, o ustalonych godzinach nocnych, polegająca na kopiowaniu różnicowym bazy systemu finansowo-księgowego. Cotygodniowo zaś, w soboty kopiowana jest cała baza danych systemu.

374

12.4.2.2 System bankowości elektronicznej

Przed rozpoczęciem pracy w systemie bankowości elektronicznej upoważnieni pracownicy DBF mają obowiązek wprowadzenia loginu zabezpieczającego przed niepożądanym uruchomieniem systemu. Każda osoba posiadająca uprawnienia do systemu ma indywidualny login, który identyfikuje ją przy edycji danych.

Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej jest odpowiedzialny za obsługę bankową Województwa Podkarpackiego tj. realizację przekazywania środków pieniężnych drogą elektroniczną. W tym celu administrator nadaje ww. pracownikowi uprawnienia do poszczególnych funkcji systemu m.in. do wprowadzania oraz edycji danych.

Wyznaczony pracownik DBF na stanowisku ds. bankowości elektronicznej dokonuje płatności na podstawie zatwierdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumentów oraz po elektronicznej akceptacji wprowadzonych do systemu danych przez osoby upoważnione.

Osoby uprawnione do dysponowania rachunkami bankowymi z tytułu zajmowanych stanowisk wskazane przez Urząd dokonują elektronicznej akceptacji wprowadzonych do systemu danych za pomocą obowiązujących narzędzi autoryzacyjnych nadanych przez obsługujący bank. Powyższa akceptacja dokonywana jest zawsze dwuosobowo zgodnie z kartą wzorów podpisów.

375

*Monitorowanie i sprawozdawczość***XIII Monitorowanie i sprawozdawczość****13.1 Komitet Monitorujący RPO WP**

KM RPO WP został powołany na mocy uchwały nr 49/1087/15 Zarządu Województwa Podkarpackiego z dnia 28 kwietnia 2015 r.

Skład KM RPO WP, jego zadania i tryb pracy określają następujące dokumenty:

1. Rozporządzenie ogólne,
2. Ustawa wdrożeniowa,
3. Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie komitetów monitorujących na lata 2014-2020.
4. Regulamin działania KM RPO WP, przyjęty uchwałą Komitetu 11/II/2015 na I posiedzeniu Komitetu w dniu 26 czerwca 2015 r. (z późn. zm.).

Za obsługę techniczno-organizacyjną prac Komitetu i jego grup roboczych oraz wykonywanie zadań wynikających z ustaleń Komitetu odpowiedzialny jest sekretariat Komitetu, którego funkcję pełni Departament Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym (Oddział sprawozdawczości i monitorowania).

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
13.1.1 Zwolywanie posiedzeń KM RPO WP i przekazywanie materiałów						
1.	Przygotowanie i przekazanie pisma do DWP, DPI, DRR, IP RPO WP z prośbą o materiały na posiedzenie KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Przygotowanie i przekazanie informacji mailowej do oddziałów DRP z prośbą o materiały na posiedzenie KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP		Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	
3.	Przygotowanie i przekazanie materiałów na posiedzenie KM RPO WP	DWP, DPI, DRR, IP RPO WP, oddziały DRP	Do 10 dni roboczych	Potwierdzenie wysłania pisma/ informacji mailowej	-	Przygotowanie pisma/ informacji mailowej odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Materiały będące przedmiotem uchwał KM RPO WP powinny być uprzednio zatwierdzone przez ZWP.

376

Monitorowanie i sprawozdawczość

4.	Przygotowanie projektów uchwał KM RPO WP i przekazanie ich do zaopiniowania przez radcę prawnego	Sekretariat KM RPO WP	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
5.	Sprawdzenie pod względem prawnym projektów uchwał KM RPO WP	Radca prawny	Do 2 dni roboczych	Zatwierdzone przez radcę prawnego projekty uchwał KM RPO WP	-	-
6.	Odbiór projektów uchwał KM RPO WP od radcy prawnego i przekazanie ich do zatwierdzenia przez Przewodniczącego KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Do 2 dni roboczych	Zatwierdzone przez radcę prawnego projekty uchwał KM RPO WP	-	W przypadku nieobecności Przewodniczącego KM RPO WP materiały zatwierdzone są przez zastępcę Przewodniczącego KM RPO WP
7.	Zatwierdzenie projektów uchwał KM RPO WP przez Przewodniczącego KM RPO WP	Przewodniczący KM RPO WP		Zatwierdzone przez Przewodniczącego KM RPO WP projekty uchwał KM RPO WP	-	-
8.	Przygotowanie i przekazanie zaproszenia na KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Nie później niż na 15 dni roboczych (w uzasadnionych przypadkach 10 dni roboczych) przed posiedzeniem KM RPO WP	Potwierdzenie wysłania zaproszenia	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2, z zastrzeżeniem, że Marszałek Województwa podpisuje zaproszenie jako Przewodniczący KM RPO WP
9.	Przekazanie projektów uchwał KM RPO WP na posiedzenie KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Nie później niż na 10 dni roboczych przed posiedzeniem KM RPO WP	Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Projekty uchwał na posiedzenie KM RPO WP przekazywane są drogą elektroniczną. W uzasadnionych przypadkach Przewodniczący Komitetu może przesłać dodatkowe materiały, nie później niż 2 dni robocze przed planowanym posiedzeniem Komitetu.

377

Monitorowanie i sprawozdawczość

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
13.1.2 Procedura sporządzenia protokołu z posiedzenia Komitetu Monitorującego						
1.	Przygotowanie i przekazanie projektu protokołu z posiedzenia KM RPO WP do zatwierdzenia przez osobę prowadzącą posiedzenie KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Do 21 dni roboczych, w szczególności uzasadnionych przypadkach do 30 dni roboczych od daty posiedzenia KM RPO WP	Projekt protokołu	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Zatwierdzenie projektu protokołu z posiedzenia KM RPO WP przez osobę prowadzącą posiedzenie KM RPO WP	Osoba prowadząca posiedzenie KM RPO WP		Zatwierdzony projekt protokołu	-	W przypadku nieobecności Przewodniczącego KM RPO WP na posiedzeniu, projekt protokołu zatwierdzany jest przez zastępcę Przewodniczącego KM RPO WP, który prowadzi posiedzenie lub inną osobę upoważnioną do prowadzenia obrad KM RPO WP.
3.	Przekazanie zatwierdzonego protokołu z posiedzenia KM RPO WP do KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP		Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	-
4.	Zgłaszanie uwag do projektu protokołu z posiedzenia KM RPO WP drogą elektroniczną	KM RPO WP	10 dni roboczych		-	Treść protokołu jest konsultowana z przedstawicielami KM RPO WP, którzy mogą zgłaszać ewentualne uwagi drogą elektroniczną. Zgłoszenie uwag do protokołu skutkuje koniecznością ustosunkowania się do nich przez sekretariat Komitetu i ponownego przesłania protokołu do członków KM RPO WP. Brak uwag w wyznaczonym terminie łączy się ze zgodą na zatwierdzenie protokołu. Każdy wniosek lub uwaga członków KM RPO WP znajduje swoje odzwierciedlenie w treści protokołu. Na tej podstawie, IZ RPO WP (sekretariat KM RPO WP) podejmuje niezbędne działania, mające na celu realizację wszelkich wniosków i rekomendacji ze strony KM RPO WP.
Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia uwag przez KM RPO WP						
4a	Przygotowanie i przekazanie poprawionego projektu protokołu z posiedzenia KM RPO WP do zatwierdzenia przez osobę prowadzącą posiedzenie KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Do 14 dni roboczych	Poprawiony projekt protokołu	-	-
4b	Zatwierdzenie poprawionego projektu protokołu z posiedzenia KM RPO WP przez osobę prowadzącą posiedzenie KM RPO WP	Osoba prowadząca posiedzenie KM RPO WP		Zatwierdzony projekt protokołu	-	-

378

Monitorowanie i sprawozdawczość

4c	Przekazanie zatwierdzonego protokołu z posiedzenia KM RPO WP do KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP		Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Termin na zgłaszanie uwag przez KM RPO WP do poprawionej wersji protokołu wynosi 7 dni roboczych. Proces powtarza się aż do usłalenia ostatecznej wersji protokołu z posiedzenia KM RPO WP.
5.	Zatwierdzenie przez osobę prowadzącą posiedzenie KM RPO WP ostatecznej wersji protokołu	Osoba prowadząca posiedzenie KM RPO WP	Niezwłocznie	Zatwierdzony protokół z posiedzenia KM RPO WP	-	-
6.	Zamieszczenie na stronie internetowej IZ RPO WP zatwierdzonego protokołu z posiedzenia KM RPO WP	Sekretariat KM RPO WP	Niezwłocznie	Wydruk ze strony internetowej	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 4. Wydruk przechowywany jest w aktach sprawy.

13.2 Sporządzanie i weryfikacja sprawozdań z realizacji Programu

1. Monitorowanie postępu rzeczowego i finansowego RPO WP 2014-2020, w tym również proces sprawozdawczości tj. tryb, zasady, terminy przekazywania informacji kwartalnej oraz sprawozdań rocznych i sprawozdania końcowego z realizacji RPO WP 2014-2020 realizowane są zgodnie z:
 - rozporządzeniem ogólnym,
 - ustawą wdrożeniową,
 - Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020,
 - Wytycznymi Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020.
2. Zakres przedmiotowy poszczególnych form sprawozdawczości określają tabela 1 (informacja kwartalna) i tabela 2 (sprawozdanie roczne i końcowe z wdrażania) wytycznych *Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020*.
3. W przypadku wystąpienia IK UP o dodatkowe dane wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawczości, DRP może zwrócić się do DPI/ DWP/IP WUP/ właściwych oddziałów DRP o dostarczenie stosowanych danych/ informacji, celem przekazania dodatkowych danych do IK UP.

379

Monitorowanie i sprawozdawczość

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
13.2.1 Procedura sporządzania informacji kwartalnej z realizacji RPO WP 2014-2020						
1.	Generowanie danych z SL2014 na potrzeby przygotowania informacji kwartalnej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Pierwszy dzień roboczy po zakończeniu kwartału sprawozdawczego	Raporty z SL 2014	-	W przypadku niedostępności aplikacji raportującej, uniemożliwiającej wygenerowanie danych w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP może sporządzić informację kwartalną w oparciu o informacje niepochożące z SL2014, z podaniem źródła danych.
2.	Przygotowanie i przekazanie wkładów informacyjnych do informacji kwartalnej	Wyznaczony pracownik DWP/ DPI/ IP WUP Wyznaczeni pracownicy właściwych oddziałów DRP	Dla informacji kwartalnej za I i III kwartał – do 5 roboczych po upływie kwartału, którego informacja dotyczy Dla informacji kwartalnej za II i IV kwartał – do 7 roboczych po upływie kwartału, którego informacja dotyczy	Potwierdzenie wysłania pisma Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Zakres przedmiotowy informacji kwartalnej, który przekazywany jest przez DWP/ DPI/ IZ WUP oraz właściwe oddziały DRP określony zostanie w dokumencie roboczym i uzależniony będzie od kwartału, za który przedkładana jest informacja kwartalna. Przygotowanie pisma i dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie elektronicznej.
3.	Analiza przekazanego materiału	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla informacji kwartalnej za I i III kwartał – do 5 dni roboczych Dla informacji kwartalnej za II i IV kwartał – do 6 dni roboczych	Przekazane wkłady do informacji kwartalnej	-	W przypadku jeśli w zakresie analizowanego materiału pojawiają się zastrzeżenia/ wątpliwości, korespondencja z DWP/ DPI/ IZ WUP/ właściwymi oddziałami DRP prowadzona jest aż do momentu wyjaśnienia wątpliwości i przekazania do DRP uzgodnionej wersji materiału. Korespondencja z DWP/ DPI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie elektronicznej.
4.	Przygotowanie projektu informacji kwartalnej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla informacji kwartalnej za I i III kwartał – do 3 dni roboczych Dla informacji kwartalnej za II i IV kwartał – do 4 dni roboczych	Projekt informacji kwartalnej	-	Wzór informacji kwartalnej z realizacji programu operacyjnego stanowi załącznik nr 1 do Wytycznych MiIR w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020

380

Monitorowanie i sprawozdawczość

5.	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie projektu informacji kwartalnej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Do 5 dni roboczych	Zatwierdzony projekt informacji kwartalnej	Załącznik nr 13.1 Lista sprawdzająca poprawność informacji/sprawozdań z realizacji RPO WP 2014-2020	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Dodatkowo dokument weryfikowany jest przez II pracownika DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.
6.	Przekazanie informacji kwartalnej do wiadomości IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla informacji kwartalnej za I i III kwartał – 1 dzień roboczy ale nie później niż do 30 dni po upływie kwartału, którego informacja dotyczy Dla informacji kwartalnej za II i IV kwartał – 1 dzień roboczy ale nie później niż do 40 dni po upływie kwartału, którego informacja dotyczy	Potwierdzenie wysłania pisma oraz informacji mailowej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Informacja kwartałna zawierająca stronę opatrzoną podpisem osoby uprawnionej do zatwierdzenia informacji, przekazywana jest do IK UP w formie elektronicznej na adres monitoring2014@mir.gov.pl Jeżeli IK UP nie zgłosi zastrzeżeń, informacje kwartałną uznaje się za przyjętą.

Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia uwag przez IK UP

6a	Przygotowanie dodatkowych wyjaśnień/ poprawionej informacji kwartalnej.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie wskazanym przez IK UP	Informacja z IK UP z prośbą o udzielenie wyjaśnień/ wprowadzenie poprawek do informacji kwartalnej Poprawiona informacja kwartałna	-	W przypadku jeżeli IK UP poprosi o udzielenie dodatkowych wyjaśnień do przedłożonej informacji kwartalnej, w zależności od zakresu przedmiotowego, który należy doprecyzować, RP/IV zwraca się z prośbą o przygotowanie przedmiotowych wyjaśnień do DW/PI/ IP WUP/ właściwych oddziałów DRP. Korespondencja z DW/PI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie elektronicznej.
6b	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie poprawionej informacji kwartalnej	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		Zatwierdzona poprawiona informacja kwartałna	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
6c	Przekazanie poprawionej informacji kwartalnej do wiadomości IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		-	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.

381

Monitorowanie i sprawozdawczość

Informacja kwartałna z działań informacyjnych i promocyjnych (przedkładana do IK UP za IV kwartał), stanowiąca załącznik nr 2 do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 przygotowywana jest zgodnie z procedurą 14.3.1 Czynności sprawozdawcze w zakresie informacji i promocji. Przed upływem 40 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego, informacja kwartałna z działań informacyjnych i promocyjnych przekazywana jest do RP/IV celem przekazania jej do wiadomości IK UP za pismem przewodnim, przygotowanym zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.

Informacja kwartałna z realizacji komponentu pomocy technicznej RPO WP (przedkładana do IK UP za II i IV kwartał), stanowiąca załącznik nr 3 do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 przygotowywana jest przy współpracy RP/II. W terminie do 20 dni po upływie okresu sprawozdawczego przedmiotowa informacja przekazywana jest do wiadomości IK UP za pismem przewodnim, przygotowanym zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
13.2.2 Procedura sporządzania rocznego sprawozdania z wdrażania RPO WP 2014-2020						
1.	Generowanie danych z SL2014 na potrzeby przygotowania rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Pierwszy dzień roboczy po zakończeniu okresu sprawozdawczego	Raporty z SL 2014	-	W przypadku niedostępności aplikacji raportującej, uniemożliwiającej wygenerowanie danych w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP może sporządzić roczne sprawozdanie z wdrażania w oparciu o informacje nie pochodzące z SL2014, z podaniem źródła danych.
2	Przygotowanie i przekazanie projektu rocznego sprawozdania z wdrażania/wkładów informacyjnych do przedmiotowego sprawozdania	Wyznaczeni pracownicy DW/PI/ IP WUP Wyznaczeni pracownicy właściwych oddziałów DRP	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – do 20 lutego Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – do 10 marca	Potwierdzenie wysłania pisma (DW/PI, IP WUP) Potwierdzenie wysłania notatki służbowej	-	Projekt rocznego sprawozdania z wdrażania przygotowywany jest zgodnie ze wzorem rocznego i końcowego sprawozdania z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. oraz w oparciu o instrukcję wypełniania sprawozdania przygotowywaną corocznie przez IK UP. Przygotowanie pisma i dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie notatki służbowej. Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej.
3.	Analiza przekazanych projektów rocznego sprawozdania z wdrażania/wkładów informacyjnych do przedmiotowego sprawozdania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – do 15 dni roboczych Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – do 20 dni	Przekazane projekty rocznego sprawozdania z wdrażania/wkłady informacyjne do sprawozdania	Załącznik nr 13.2 Lista sprawdzająca dla sprawozdań rocznych/ końcowych z realizacji osi	W przypadku jeżeli w zakresie analizowanego materiału pojawiają się zastrzeżenia/ wątpliwości, wszelka korespondencja z DW/PI/ IZ WUP/ właściwymi oddziałami DRP prowadzona jest aż do momentu wyjaśnienia wątpliwości i przekazania do DRP uzgodnionej wersji sprawozdania. Powyższe odbywa się przy wykorzystaniu list sprawdzających wypełnionych przez RP/IV.

382

Monitorowanie i sprawozdawczość

			roboczych		priorytetowych RPO WP 2014-2020	których kopie przekazywane są do DWP/ DPI/ IZ WUP/ właściwych oddziałów DRP. Proces odbywa się aż do momentu ustalenia ostatecznej wersji dokumentu. Korespondencja z DWP/ DPI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie notatki służbowej. Korespondencja przekazywana jest również w formie elektronicznej
4.	Przygotowanie projektu rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – do 10 dni roboczych Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – do 15 dni roboczych	Projekt rocznego sprawozdania z wdrażania	-	-
5.	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie projektu rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – do 5 dni roboczych Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – do 5 dni roboczych	Zatwierdzony projekt rocznego sprawozdania z wdrażania wraz z listą sprawdzającą	Zał. nr 13.2 Lista sprawdzająca dla sprawozdań rocznych/ końcowych z realizacji osi priorytetowych RPO WP 2014-2020	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Dodatkowo dokument weryfikowany jest przez 11 pracowników DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.
6.	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP ws. zatwierdzenia rocznego sprawozdania z wdrażania	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
7.	Przekazanie rocznego sprawozdania z wdrażania do wiadomości IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – 1 dzień roboczy ale nie później niż do 110 dni po upływie okresu sprawozdawczego Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – 1 dzień roboczy ale nie później niż do 140 dni po upływie okresu sprawozdawczego	Potwierdzenie wysłania pisma Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Roczne sprawozdanie z wdrażania przekazywane jest do IK UP w formie elektronicznej na wskazany adres monitoring2014@mir.gov.pl Jeśli IK UP nie zgłosi zastrzeżeń, roczne sprawozdanie z wdrażania uznaje się za pozytywnie zaopiniowane.
Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia uwag przez IK UP						

383

Monitorowanie i sprawozdawczość

7a.	Przygotowanie poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		Informacja z IK UP z prośbą o udzielenie wyjaśnień do przekazanego rocznego sprawozdania z wdrażania Poprawione roczne sprawozdanie z wdrażania	-	W przypadku jeśli IK UP poprosi o udzielenie dodatkowych wyjaśnień do przedłożonego rocznego sprawozdania z wdrażania, w zależności od zakresu przedmiotowego, który należy doprecyzować, RPIV zwraca się z prośbą o przygotowanie przedmiotowych wyjaśnień do DWP/ DPI/ IP WUP/ oddziałów DRP. Korespondencja z DWP/ DPI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie notatki służbowej. Uzgodniona wersja materiału przekazywana jest również w formie elektronicznej.
7b.	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie wskazanym przez IK UP	Zatwierdzone poprawione roczne sprawozdanie z wdrażania	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
7c.	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		Uchwała ZWP ws. zatwierdzenia poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
7d.	Przekazanie poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania do wiadomości IK UP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2. Proces odbywa się aż do momentu wyjaśnienia wszystkich wątpliwości IK UP.
8.	Przekazanie rocznego sprawozdania z wdrażania/ poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania do zatwierdzenia przez członków KM RPO WP		Co najmniej 10 dni roboczych przed planowanym posiedzeniem KM RPO WP	Potwierdzenie wysłania informacji mailowej	-	Przekazanie materiałów do członków KM RPO WP odbywa się zgodnie z procedurą 13.1.1 Zwoływanie posiedzeń KM RPO WP i przekazywanie materiałów
Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia uwag przez członków KM RPO WP						
8a.	Zgłoszenie uwag do rocznego sprawozdania z wdrażania przez członków KM RPO WP	KM RPO WP	W terminie wyznaczonym przez Sekretariat Komitetu, nie później niż przed posiedzeniem KM RPO WP	Zgłoszone w formie elektronicznej uwagi członków KM RPO WP	-	
8b.	Przygotowanie, zatwierdzenie i wprowadzenie poprawek do rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	do 3 dni roboczych	Roczne sprawozdanie z wdrażania uwzględniające wprowadzone autokorekty	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 2.
9.	Zatwierdzenie rocznego sprawozdania z wdrażania przez KM RPO WP	KM RPO WP	na posiedzeniu KM RPO WP	Uchwała KM RPO WP ws. zatwierdzenia rocznego sprawozdania z wdrażania	-	W przypadku jeśli do rocznego sprawozdania z wdrażania KM RPO WP wniosł poprawki, sprawozdanie przesyłane jest do wiadomości IK UP.

384

Monitorowanie i sprawozdawczość

10.	Przekazanie do KE rocznego sprawozdania z wdrażania zatwierdzonego przez KM RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania posiadający uprawnienia do obsługi systemu SFC2014	Dla sprawozdania składanego w latach innych niż 2017 i 2019 – do 4 dni roboczych ale nie później niż do 31 maja danego roku Dla sprawozdania składanego w latach 2017 i 2019 – do 5 dni roboczych ale nie później niż do 30 czerwca danego roku	Potwierdzenie przekazania rocznego sprawozdania z wdrażania do KE za pomocą SFC2014	-	Roczne sprawozdanie z wdrażania przekazywane jest do KE za pomocą systemu SFC2014. Jeśli w terminie do 15 dni roboczych od momentu otrzymania rocznego sprawozdania z wdrażania KE nie ustosunkuje się do przedłożonego sprawozdania, sprawozdanie uznaje się za dopuszczalne.
Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia przez KE braku dopuszczalności sprawozdania						
10a	Poprawa rocznego sprawozdania z wdrażania/ udzielenie wyjaśnień do rocznego sprawozdania z wdrażania w oparciu o informacje z KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie wskazanym przez KE	Informacja z KE braku dopuszczalności rocznego sprawozdania z wdrażania Poprawione roczne sprawozdanie z wdrażania	-	W przypadku jeśli KE przekaże informację o braku dopuszczalności rocznego sprawozdania z wdrażania, w zależności od zakresu przedmiotowego, który należy doprecyzować, RPW zwraca się z prośbą o przygotowanie przedmiotowych wyjaśnień do DWPI/ DPI/ IP WUP/ właściwych oddziałów DRP. Korespondencja z DWPI/ DPI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie notatki służbowej. Uzgodniona wersja materiału przekazywana jest również w formie elektronicznej.
10b	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Do 3 dni roboczych	Zatwierdzone poprawione roczne sprawozdanie z wdrażania	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
10c	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP ws. zatwierdzenia rocznego sprawozdania z wdrażania	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
10d	Przekazanie poprawionego rocznego sprawozdania z wdrażania do KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania posiadający uprawnienia do obsługi systemu SFC2014	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przekazania poprawionego sprawozdania rocznego z wdrażania do KE za pomocą systemu SFC2014	-	Roczne sprawozdanie z wdrażania przekazywane jest do KE za pomocą systemu SFC2014. W przypadku jeśli KE zwróci się do IZ z prośbą o korektę sprawozdania, skorygowane sprawozdanie nie wymaga powtórnego zatwierdzenia przez KM, natomiast wysyłane jest w formie elektronicznej do wiadomości IK UP i członków KM RPO WP.
11.	Analiza treści dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania	KE	Do 2 miesięcy od daty otrzymania dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania	Dopuszczalne roczne sprawozdanie z wdrażania	-	Jeśli we wskazanym terminie KE nie zgłosi żadnych uwag do sprawozdania, roczne sprawozdanie z wdrażania uznaje się za przyjęte.

385

Monitorowanie i sprawozdawczość

Opcjonalnie w przypadku zgłoszenia uwag przez KE do dopuszczalnego sprawozdania z wdrażania						
11a	Poprawa dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania w oparciu o rekomendacje KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie wskazanym przez KE	Zgłoszone uwagi KE do dopuszczalnego sprawozdania z wdrażania oraz prośba o korektę sprawozdania Poprawione dopuszczalne roczne sprawozdanie z wdrażania	-	W przypadku jeśli KE zgłosi uwagi do dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania, w zależności od zakresu przedmiotowego, który należy doprecyzować, RPW zwraca się z prośbą o przygotowanie przedmiotowych wyjaśnień do DWPI/ DPI/ IP WUP/ oddziałów DRP. Korespondencja z DWPI/ DPI/ IZ WUP odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie notatki służbowej. Uzgodniona wersja materiału przekazywana jest również w formie elektronicznej.
11b	Sprawdzenie, weryfikacja i zatwierdzenie poprawionego dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Do 3 dni roboczych	Poprawione dopuszczalne roczne sprawozdanie z wdrażania	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
11.	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie poprawionego dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP ws. zatwierdzenia poprawionego dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
11d	Przekazanie poprawionego dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania do KE	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania posiadający uprawnienia do obsługi systemu SFC2014	Do 2 dni roboczych	Potwierdzenie przekazania poprawionego dopuszczalnego sprawozdania rocznego z wdrażania do KE za pomocą systemu SFC2014	-	Proces odbywa się aż do momentu wyjaśnienia wszystkich wątpliwości KE. Poprawione sprawozdanie nie wymaga powtórnego zatwierdzenia przez KM, natomiast wysyłane jest w formie elektronicznej do wiadomości IK UP i członków KM RPO WP.
12	Zamieszczenie na stronie internetowej IZ RPO WP rocznego sprawozdania z wdrażania wraz z jego streszczeniem	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Niezłocznie po upływie terminu na zgłoszenie przez KE uwag do dopuszczalnego rocznego sprawozdania z wdrażania (jeśli KE nie ma uwag) lub po zaakceptowaniu poprawionego sprawozdania z wdrażania, do którego wniesione zostały uwagi KE	Wydruk ze strony internetowej	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 4. Wydruk przechowywany jest w aktach sprawy.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 załącznik do rocznego sprawozdania z wdrażania stanowi specjalne sprawozdanie dotyczące operacji obejmujących instrumenty finansowe, którego model określony został w załączniku nr 1 do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28

386

Monitorowanie i sprawozdawczość

lipca 2014 r. Sprawozdanie końcowe z wdrażania przygotowuje się zgodnie ze wzorem sprawozdań rocznych i końcowych z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r.

Sporządzenie sprawozdania końcowego odbywa się zgodnie z procedurą 13.2.2 *Procedura sporządzania rocznego sprawozdania z wdrażania RPO WP 2014-2020*, z zastrzeżeniem, iż zgodnie z *Wytycznymi MIIIR w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020*, IK UP ustali termin na przedłożenie do wiadomości IK UP sprawozdania końcowego z wdrażania, po określeniu przez KE terminu na jego przedłożenie do KE. Powyższe będzie implikować pozostałe terminy wynikające z przedmiotowej procedury. W przypadku końcowego sprawozdania z wdrażania KE ma 5 miesięcy od dnia otrzymania sprawozdania na zgłoszenie uwag.

Jednocześnie KE może zgłaszać IZ uwagi dotyczące kwestii, które mają znaczący wpływ na wdrażanie programu. Jeśli takie uwagi zostaną sformułowane, IZ jest zobowiązana dostarczyć wszelkich koniecznych informacji dotyczących tych uwag i, w stosownych przypadkach, w ciągu 3 miesięcy informuje KE o podjętych działaniach.

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
13.2.3 Postępowanie w przypadku niezłożenia w terminie informacji kwartalnej, sprawozdania rocznego/ końcowego z wdrażania						
1.	Przygotowanie pisma wzywającego do złożenia wkładów informacyjnych do informacji kwartalnej/ rocznego sprawozdania z wdrażania/ końcowego sprawozdania z wdrażania/ wsadów informacyjnych do sprawozdań	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania	Do 2 dni roboczych	Zaakceptowane pismo (DWP/ DPI/ IP WUP) Zaakceptowana propozycja informacji mailowej (DRP)	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1. Korespondencja wewnętrzna w ramach DRP odbywa się w formie elektronicznej
2.	Przekazanie pisma	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku sprawozdawczości i monitorowania		Potwierdzenie wystania pisma Potwierdzenie wystania informacji mailowej	-	-

387

Informacja i promocja

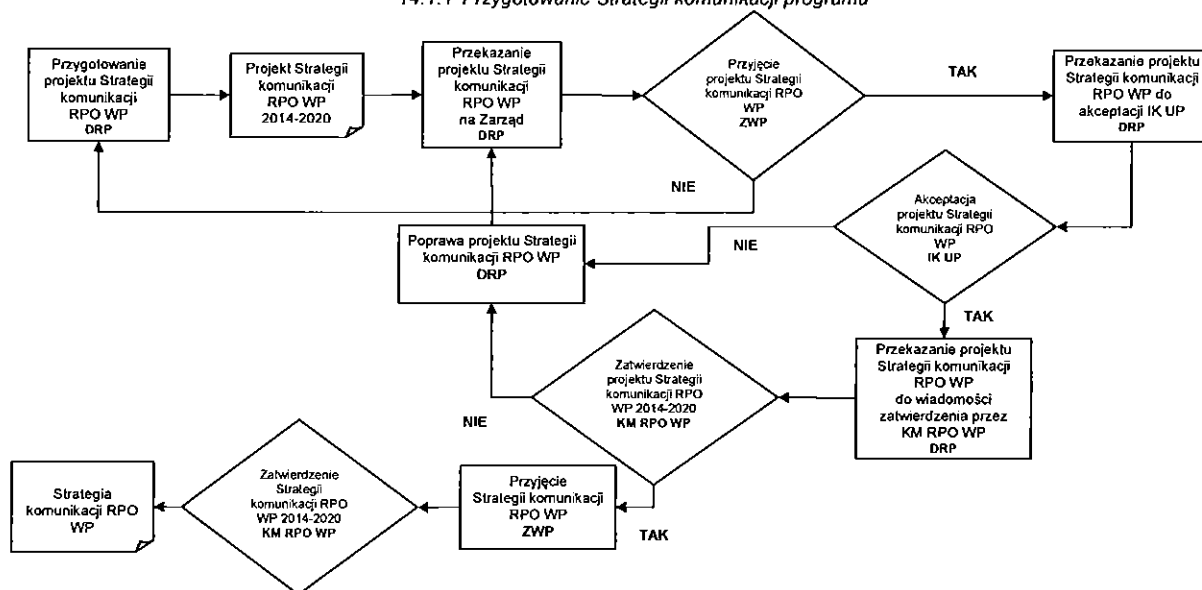
XIV Informacja i promocja

Przedstawione poniżej procesy dotyczące informacji i promocji Programu wynikają z następujących dokumentów:

1. Wytycznych MIIIR w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności;
2. Strategii komunikacji polityki spójności na lata 2014-2020;
3. Wytycznych MIIIR w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020.

14.1 Przygotowanie Strategii komunikacji programu

14.1.1 Przygotowanie Strategii komunikacji programu



388

14.2 Przygotowanie i aktualizacja Rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
14.2.1 Przygotowanie i aktualizacja Rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych						
Przygotowanie Rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych						
1.	Przekazanie RPD IK UP do IZ	IK UP	Do 31 sierpnia roku poprzedzającego	-	-	-
2.	Przygotowanie i przekazanie pism do Departamentów zaangażowanych w realizację RPD WP oraz IP RPO WP w sprawie przekazania do DRP informacji na temat planowanych w następnym roku działań informacyjno-promocyjnych	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Po otrzymaniu RPD IK UP	Potwierdzenie przekazania pism	-	Przygotowanie pism odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
3.	Opracowanie projektu RPD RPO WP oraz przekazanie go do IK UP, w celu jego akceptacji.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Do 30 września roku poprzedzającego	Potwierdzenie wysłania pisma wraz z dokumentem z Kancelarii Ogólnej	-	Projekt RPD RPO WP opracowywany jest według wzoru określone w wytycznych MiR oraz na podstawie RPD IK UP. Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
4.	Opiniowanie i akceptacja projektu RPD RPO WP	IK UP	21 dni	-	-	W przypadku uwag IK UP do dokumentu, IZ ma 21 dni na ich wprowadzenie do dokumentu. Korespondencja mająca na celu uzgodnienie stanowisk przygotowywana jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
5.	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie przyjęcia RPD RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP w sprawie przyjęcia RPD RPO WP	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.
6.	Przedstawienie KM RPO WP informacji o planowanych działaniach informacyjnych i promocyjnych, które mają zostać przeprowadzone w następnym roku	Za pośrednictwem Sekretariatu KM RPO WP. Koordynację w tym zakresie wykonuje wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Do 31 grudnia	-	-	-
Aktualizacja Rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych						

389

1.	Opracowanie aktualizacji RPD RPO WP oraz przekazanie go do IK UP, w celu jego akceptacji.	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Do 30 września roku bieżącego	Potwierdzenie wysłania pisma	-	Przygotowanie pisma odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Opiniowanie i akceptacja aktualizacji RPD RPO WP	IK UP	21 dni	-	-	W przypadku uwag IK UP do dokumentu, IZ ma 21 dni na ich wprowadzenie do dokumentu. Korespondencja mająca na celu uzgodnienie stanowisk przygotowywana jest zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
3.	Przygotowanie i przedłożenie do zatwierdzenia przez ZWP projektu uchwały w sprawie przyjęcia aktualizacji RPD RPO WP	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	W terminie umożliwiającym podjęcie przez ZWP uchwały	Uchwała ZWP w sprawie przyjęcia aktualizacji RPD RPO WP	-	Proces odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 3.

14.3 Czynności sprawozdawcze w zakresie informacji i promocji

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
14.3.1 Czynności sprawozdawcze w zakresie informacji i promocji						
1.	Przygotowanie, weryfikacja i akceptacja pism do departamentów zaangażowanych w realizację RPD WP, IP RPO WP ws. przekazania sprawozdań „częstkowych” z realizacji działań informacyjno-promocyjnych w danym okresie sprawozdawczym	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Nie później niż miesiąc przed końcem okresu sprawozdawczego	Potwierdzenie wysłania pisma / potwierdzenie odbioru na kopii pisma	-	Przygotowanie pism odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
2.	Sporządzenie i akceptacja sprawozdania rocznego z informacji i promocji RPO WP i przekazanie go do komórki DRP odpowiedzialnej za sprawozdawczość IZ RPO	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Nie dłużej niż 10 dni roboczych od dnia otrzymania informacji „częstkowych”	Potwierdzenie odbioru na kopii informacji.	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.
3.	Sporządzenie i akceptacja sprawozdania rocznego z informacji i promocji RPO WP i przekazanie go do komórki DRP odpowiedzialnej za sprawozdawczość IZ RPO	Wyznaczony pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji	Nie dłużej niż 10 dni roboczych od dnia otrzymania informacji „częstkowych”	Potwierdzenie odbioru na kopii informacji.	-	Przygotowanie dokumentu odbywa się zgodnie ze schematem czynności powtarzalnej nr 1.

390

XV Systemy Informatyczne

15.1 Centralny system teleinformatyczny

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Załącznik	Uwagi
15.1.1 Procedura nadawania i zmiany uprawnień Użytkowników I w centralnym systemie teleinformatycznym						
1.	Sporządzenie wniosku o nadanie/zmianę uprawnień	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Maksymalnie 2 dni robocze od zgłoszenia zapotrzebowania na dostęp do centralnego systemu teleinformatycznego	Sporządzony Wniosek o nadanie uprawnień do CST	Załącznik nr 15.1 Wniosek o nadanie uprawnień do CST	-
2.	Akceptacja wniosku o nadanie/zmianę uprawnień oraz sporządzenie wniosku w formie formularza .xls i przekazanie formularza .xls e-mail do AM IZ	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IP/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	Zaakceptowany Wniosek o nadanie uprawnień do CST, e-mail	-	Formularz.xls opracowywany jest przez MR
3.	Weryfikacja wniosku o nadanie/zmianę uprawnień przesłanych przez AM IZ I w departamentach zaangażowanych w realizację osi /AM/	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	wskutek czego: a) w przypadku pozytywnej weryfikacji przesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej do dalszej realizacji do AM IK, b) w przypadku negatywnej weryfikacji odesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej formularza do poprawy do AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi /AM I (po poprawie wniosku przez AM I/ AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi proces rozpoczyna się od pkt 2 niniejszej procedury)
4.	Przesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej wniosku o nadanie/zmianę uprawnień do realizacji do AM IK.	AM IZ	Niezwłocznie	e-mail	-	kommunikacja pomiędzy IK i IZ jest realizowana za pomocą skrzynki e-mail o której mowa w Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 w rozdziale 7 podrozdziale 1 pkt 1 lit. c
5.	Weryfikacja wniosku o nadanie/zmianę uprawnień przesłanego przez AM IZ za pośrednictwem skrzynki mailowej.	AM IK	Niezwłocznie	-	-	wskutek czego: a) w przypadku pozytywnej weryfikacji realizacja zgłoszenia, b) w przypadku negatywnej weryfikacji odesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej formularza do poprawy do AM IZ (po poprawie wniosku o nadanie/zmianę uprawnień sporządzonych przez AM IZ proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury, w

391

Systemy informatyczne

						przypadku wniosku sporządzonego przez AM I proces rozpoczyna się od pkt 1 procedury z zachowaniem pkt 5 lit.
6.	Przesłanie informacji o nadaniu/zmianie uprawnień za pośrednictwem skrzynki mailowej do Użytkownika I dla którego zrealizowano zgłoszenie	AM IK	Niezwłocznie	e-mail	-	-
15.1.2 Procedura wycofania i czasowego wycofania uprawnień Użytkowników I w centralnym systemie teleinformatycznym						
1.	Sporządzenie wniosku o wycofanie/czasowe wycofanie uprawnień	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Maksymalnie 2 dni robocze od zgłoszenia wycofania/czasowego wycofania uprawnień Użytkownika I w centralnym systemie teleinformatycznym	Wniosek o wycofanie uprawnień do CST	Załącznik nr 15.2 Wniosek o wycofanie uprawnień do CST	-
2.	Akceptacja wniosku o wycofanie/czasowe wycofanie uprawnień oraz przekazanie e-mail do AM IZ	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IP/IZ) lub osoba upoważniona	Maksymalnie 2 dni robocze	Zaakceptowany Wniosek o wycofanie uprawnień do CST	-	-
3.	Realizacja wniosku o wycofanie/czasowe wycofanie uprawnień sporządzonego przez AM IZ/Pracownik IZ / AM I	AM IZ	Maksymalnie 3 dni robocze	Formularz .xls	-	-
4.	Przesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej wniosku do realizacji do AM IK	AM IZ	Niezwłocznie	e-mail	-	-
5.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM IZ	AM IK	Maksymalnie 3 dni robocze	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji – realizacja zgłoszenia, - w przypadku negatywnej weryfikacji – odesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej formularza do poprawy do właściwego AM (po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury).
6.	Przesłanie informacji do Użytkownika I o wycofaniu/czasowym wycofaniu uprawnień dla którego zrealizowano zgłoszenie.	AM IK	Niezwłocznie	e-mail	-	-
7.	Przywrócenie uprawnień zgodnie z datą podaną na wniosku o czasowe wycofanie uprawnień	SL2014	Dala wskazana na wniosku o czasowe wycofanie uprawnień	-	-	-
15.1.3 Procedura natychmiastowego blokowania konta Użytkownika I z przyczyn bezpieczeństwa						
1.	Powzięcie informacji o naruszeniu bezpieczeństwa centralnego systemu teleinformatycznego	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-

392

Systemy informatyczne

2.	Przekazanie informacji do AM IK o: - koncie które należy natychmiastowo zablokować ze względów bezpieczeństwa, - przyczynie konieczności natychmiastowego zablokowania	AM I/AM IZ	Niezwłocznie po uzyskaniu informacji o naruszeniu bezpieczeństwa centralnego systemu teleinformatycznego	-	-	-
3.	Zablokowanie konta i przekazanie informacji do właściwego AM o blokadzie uprawnień wskazanego Użytkownika I	AM IK	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Sporządzenie notatki w sprawie natychmiastowego zablokowania konta	AM IK	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.4 Procedura postępowania w przypadku awarii SL2014 zgłoszonej przez Użytkowników B						
1.	Przyjęcie informacji nt. awarii SL2014	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Niezwłocznie	e-mail, notatka z rozmowy telefonicznej, pismo, etc.	-	-
2.	Weryfikacja zgłoszenia:	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	<ul style="list-style-type: none"> - w przypadku potwierdzenia awarii systemu: <ul style="list-style-type: none"> • zarejestrowanie zgłoszenia w SD2014, • przekazanie informacji do Użytkowników B, zgodnie ze sposobem komunikacji określonym w umowie o dofinansowanie, nt.: <ul style="list-style-type: none"> o awarii SL2014 o sposobu postępowania w zakresie czynności związanych z realizacją projektu, wskazującego na alternatywny sposób rozliczenia za pośrednictwem papierowych wniosków o płatność w oparciu o wzory zamieszczone w załącznikach nr 1 i 2 Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 - w przypadku braku potwierdzenia awarii SL2014 przekazanie informacji o poprawnym działaniu systemu, zgodnie ze sposobem komunikacji określonym w umowie o dofinansowanie
3.	W przypadku potwierdzenia awarii przesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej informacji o awarii do pozostałych AM IZ/AM I (poza zgłaszającym awarię systemu w SD2014) z prośbą o przekazanie jej do Użytkowników B	AM IK	Niezwłocznie	e-mail	-	-
4.	Po usunięciu awarii – przekazanie informacji nt. usunięcia awarii do Użytkowników B, zgodnie ze sposobem komunikacji określonym	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-

393

Systemy informatyczne

	w umowie o dofinansowanie.					
15.1.5 Procedura postępowania w przypadku zgłoszenia awarii SL2014 przez Użytkowników I						
1.	Przyjęcie zgłoszenia awarii SL2014	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	e-mail, notatka z rozmowy telefonicznej, pismo, etc.	-	-
2.	Weryfikacja zgłoszenia:	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	<ul style="list-style-type: none"> - w przypadku potwierdzenia awarii systemu zarejestrowanie zgłoszenia w SD2014 oraz przekazanie informacji o awarii systemu do Użytkowników I - w przypadku braku potwierdzenia awarii przekazanie informacji o poprawnym działaniu SL2014 do osoby zgłaszającej
3.	W przypadku potwierdzenia awarii przesłanie za pośrednictwem skrzynki mailowej informacji o awarii do pozostałych AM IZ/AM I (poza zgłaszającym awarię systemu w SD2014) z prośbą o przekazanie jej do Użytkowników I	AM IK	Niezwłocznie	e-mail	-	-
4.	Po usunięciu awarii – przekazanie informacji o usunięciu awarii do Użytkowników I	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.6 Procedura przeglądów aktywności Użytkowników I						
1.	Wykonanie raportu przedstawiającego stan aktywności użytkowników w poszczególnych programach operacyjnych	AM IZ właściwy dla danego programu operacyjnego	do 15 dnia miesiąca, następującego po miesiącu, którego dotyczy	-	-	-
2.	Przekazanie notatki w formie elektronicznej ze stanem aktywności użytkowników w systemie do AM IK	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Wycofanie uprawnień dla Użytkowników I, których konta nie były aktywne przez 4 miesiące, zgodnie z Procedurą wycofania i czasowego wycofania uprawnień	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.7 Procedura zgłaszania dodania/modyfikacji danych w słownikach horyzontalnych						
1.	Sporządzenie wniosku o dodanie/modyfikację pozycji w słowniku	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (WI/PI/IZ/IK) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Przesłanie wniosku do realizacji do AM IZ za pośrednictwem SD2014	AM I/AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	Niezwłocznie	-	-	-

394

Systemy informatyczne

4.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM I /AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji z uwzględnieniem pkt 2 niniejszej procedury przekazanie wniosku do realizacji do AM IK za pośrednictwem SD2014, - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji AM I za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie za pośrednictwem SD2014 informacji do AM I wraz z uzasadnieniem decyzji
5.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM IZ	AM IK	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji realizacja zgłoszenia i przekazanie informacji o dokonanych zmianach za pośrednictwem SD2014 - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji AM IZ za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie za pośrednictwem SD2014 informacji do AM IZ wraz z uzasadnieniem decyzji
6.	W przypadku realizacji zgłoszenia przez AM IK powiadomienie AM I o wprowadzonych modyfikacjach	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.8 Procedura w zakresie zgłaszania błędów w zakresie danych słowników horyzontalnych						
1.	Sporządzenie wniosku o poprawę błędów w zakresie danych słowników horyzontalnych	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/PI/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Przesłanie wniosku do realizacji za pośrednictwem SD2014	AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM I /AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji z uwzględnieniem pkt 2 niniejszej procedury przekazanie zgłoszenia do realizacji do AM IK za pośrednictwem SD2014 - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie formularza AM I za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie informacji do AM I wraz z uzasadnieniem decyzji za pośrednictwem SD2014
5.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM IZ	AM IK	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji realizacja zgłoszenia i przekazanie informacji o dokonanych zmianach za pośrednictwem SD2014 do AM IZ - w

395

Systemy informatyczne

6.	W przypadku realizacji zgłoszenia zarejestrowanego przez AM IZ powiadomienie AM I o wprowadzonych modyfikacjach	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie formularza do AM IZ za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie informacji do AM IZ wraz z uzasadnieniem decyzji za pośrednictwem SD2014
15.1.9 Procedura zgłaszania dodania/modyfikacji danych w słownikach programowych						
1.	Sporządzenie wniosku o dodanie/modyfikację pozycji w słowniku	AM I/ Użytkownik I – pracownik IZ	Niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/PI/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Przesłanie wniosku do realizacji do AM IZ za pośrednictwem SD2014	AM I/ AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM I/ AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji z uwzględnieniem zadania nr 2 niniejszej procedury dokonanie realizacji zgłoszenia i przekazanie informacji o dokonanej poprawie do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014, - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji przekazanie informacji do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014
5.	W przypadku dokonanych zmian powiadomienie Użytkowników I w danym programie operacyjnym o wprowadzonych modyfikacjach	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.10 Procedura zgłaszania błędów w zakresie danych słowników programowych						
1.	Sporządzenie wniosku o poprawę błędów w zakresie danych słowników programowych	AM I/Użytkownik I – pracownik IZ	niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/PI/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-

396

Systemy informatyczne

3.	Przesłanie wniosku do realizacji do AM IZ za pośrednictwem SD2014	AM I i/ AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Weryfikacja wniosku:	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji z uwzględnieniem zadania nr 2 niniejszej procedury dokonanie realizacji zgłoszenia i przekazanie informacji o dokonanej poprawie do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014, - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji przekazanie informacji do Użytkownika I/ AM I za pośrednictwem SD2014
5.	W przypadku dokonania modyfikacji przekazanie informacji do Użytkowników I w danym programie operacyjnym o wprowadzonych zmianach	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.11 Procedura zgłaszania zatwierdzonych zmian w strukturze programu operacyjnego						
1.	Sporządzenie wniosku o dodanie/modyfikację pozycji w ramach struktury programu operacyjnego na podstawie zatwierdzonych zmian w SZOOP	AM IZ	niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/IPI/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Przekazanie wniosku do AM IK	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Realizacja zgłoszenia	AM IK	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.12 Procedura przeprowadzania audytów jakości danych w SL2014						
1.	Przeprowadzenie audytu jakości danych przy użyciu listy kontrolnej oraz raportów SRHD	AM IZ/AM I	co najmniej raz w miesiącu – zgodnie z harmonogramem	-	-	-
2.	Przekazanie informacji Użytkownikom I w zakresie wykrytych błędów	AM IZ/AM I	niezwłocznie	-	-	-
3.	Poprawa danych przez Użytkowników I lub – przygotowanie uzasadnienia do wyłączenia z audytu jakości danych i przekazanie go do AM/ AM IZ	Użytkownik I	niezwłocznie	-	-	-

397

Systemy informatyczne

4.	Sporządzenie informacji na temat wyników audytu (w szczególności, danych niepoprawionych) oraz przekazanie jej	AM IZ/AM I	(dot. AM IZ) w drugim tygodniu po przeprowadzonym audycie jakości danych IZ	-	-	do: a. w przypadku AM I – AM IZ, b. w przypadku AM IZ – AM IK
15.1.13 Procedura wyłączenia dokumentów z audytu jakości danych w SL2014						
1.	Sporządzenie wniosku o wyłączenie określonych dokumentów z audytu jakości danych wraz z uzasadnieniem – na podstawie informacji od Użytkowników I	AM IZ/AM I	w zależności od potrzeb	-	-	-
2.	Akceptacja formularza	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/IPI/IZ) lub osoba upoważniona	w zależności od procedur wewnętrznych instytucji	-	-	-
3.	Przesłanie wniosku	AM IZ/AM I	niezwłocznie	-	-	do: a. w przypadku AM I – AM IZ, b. w przypadku AM IZ – AM IK
4.	(dot. wniosku AMI) Weryfikacja wniosku	AM IZ	niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji: przekazanie zgłoszenia do realizacji do AM IK, - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: przekazanie formularza w celu jego poprawy (po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury) lub przekazanie informacji o konieczności poprawy danych w ramach SL2014
5.	(dot. wniosku AM IZ) Weryfikacja wniosku	AM IK	niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji: wprowadzenie informacji o wyłączonych dokumentach do raportów z audytu jakości danych, - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: przekazanie informacji do AM IZ w celu jego poprawy (po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury) lub przekazanie informacji o konieczności poprawy danych w ramach SL2014
6.	Przesłanie do AM IZ informacji o realizacji wyłączeń	AM IK	Niezwłocznie	-	-	-
15.1.14 Procedura zgłaszania modyfikacji danych w SL2014						
1.	Sporządzenie wniosku o modyfikację danych	AM IZ/Pracownik IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
2.	Akceptacja wniosku	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IW/IPI/IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Przesłanie wniosku do realizacji za pośrednictwem SD2014	AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi I/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM I/AM IZ w departamentach zaangażowanych w realizację osi	AM IZ	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji przekazanie zgłoszenia do realizacji do AM IK za pośrednictwem SD2014 - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku:

398

Systemy informatyczne

						a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji do AM I za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie informacji do AM I wraz z uzasadnieniem decyzji za pośrednictwem SD2014
5.	Weryfikacja wniosku przesłanego przez AM IZ (AM IK będzie realizował modyfikacje, które zarówno AM I, jak i AM IZ nie jest w stanie dokonać na swoim poziomie, a konieczność ich wprowadzenia jest wynikiem m.in. przeprowadzonego audytu jakości danych)	AM IK	Niezwłocznie	-	-	- w przypadku pozytywnej weryfikacji realizacja zgłoszenia i przekazanie informacji o dokonanych zmianach za pośrednictwem SD2014 - w przypadku negatywnej weryfikacji wniosku: a) ze względu na błędy we wniosku przekazanie informacji do AM IZ za pośrednictwem SD2014 w celu jego poprawy. Po poprawie proces rozpoczyna się od pkt 1 niniejszej procedury b) ze względu na odmowę realizacji wniosku przekazanie informacji do AM IZ wraz z uzasadnieniem decyzji za pośrednictwem SD2014
15.1.15 Procedura zgłaszania do AM IZ/AM IK potrzeby wykonania raportu w SRHD						
1.	Zgłoszenie zapotrzebowania	AM I/Użytkownik I – pracownik IZ	Niezwłocznie	e-mail, notatka z rozmowy telefonicznej	-	-
2.	Pobranie z Bazy Wiedzy szablonu raportu służącego do określenia: I. zakresu danych raportu, II. wymagań dodatkowych, (np. określenie filtrów, parametrów, sortowania, praw dostępu itp.). Wypełnienie szablonu raportu.	AM I/ AM IZ	Niezwłocznie	-	-	-
3.	Rejestracja w SD2014 zgłoszenia zawierającego wypełniony szablon raportu.	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
4.	Przekazanie zgłoszenia do AM IZ/AM IK	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
5.	Realizacja zgłoszenia	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
6.	Przekazanie zgłoszenia na poziom AM IZ/AM I					
7.	Weryfikacja poprawności realizacji zgłoszenia	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-
	W przypadku pozytywnej weryfikacji realizacji zgłoszenia zamknięcie zgłoszenia. W przypadku negatywnej weryfikacji realizacji zgłoszenia ponowne przekazanie zgłoszenia do realizacji na poziom AM IZ/AM IK- przejście do kroku 4.	AM IZ/AM I	Niezwłocznie	-	-	-

399

Systemy informatyczne

15.1.16 Procedura usuwania danych z SL2014						
1.	Przed usunięciem danych z SL2014 Użytkownik I/Administrator Merytoryczny posiadający uprawnienia do usuwania danych - sporządza notatkę dotyczącą usuwania danych Użytkownik I/Administrator Merytoryczny podpisuje notatkę i przekazuje do zatwierdzenia do swojego przełożonego	Użytkownik I/ Administrator Merytoryczny	niezwłocznie	-	-	W notatce Użytkownik I/Administrator Merytoryczny podaje: • Identyfikator usuwanej pozycji • Menu/formatkę w której znajduje się usuwana pozycja • Powód usuwania pozycji • Potwierdzenie, że Użytkownik I/Administrator Merytoryczny, który będzie dokonywał usuwania pozycji jest pracownikiem instytucji, która zarejestrowała usuwaną pozycję w SL2014
2.	W przypadku zatwierdzenia notatki przejście do punktu 3a lub 3b W przypadku nie zatwierdzenia notatki, dalsze punkty niniejszej procedury nie mają zastosowania	Przełożony Użytkownika I/ Administratora Merytorycznego	niezwłocznie	Podpisana notatka	-	-
3.a	(jeśli usuwającym dane nie jest Administrator Merytoryczny) W przypadku zatwierdzenia notatki, Użytkownik I posiadający uprawnienia do usuwania danych: • usuwa pozycję z SL2014 • przesyła, za pomocą skrzynki mailowej, skan notatki do właściwego Administratora Merytorycznego (do wiadomości swojego przełożonego)	Użytkownik I	niezwłocznie	e-mail	-	-
3.b	(jeśli usuwającym dane jest Administrator Merytoryczny) W przypadku zatwierdzenia notatki, Administrator Merytoryczny posiadający uprawnienia do usuwania danych: □ usuwa pozycję z SL2014	Administrator Merytoryczny	niezwłocznie	-	-	-
4.	Archiwizacja notatki/skanu notatki. Uwaga: jeśli usunięcia danych dokonał nieuprawniony Użytkownik I (tzn. Użytkownik I dla którego na wniosku o nadanie/odebranie uprawnień - z dnia, w którym dokonał usunięcia -, nie zaznaczono uprawnień do usuwania pozycji z danego rejestru) to dodatkowo postępuje się zgodnie z procedurami dotyczącymi incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji.	Administrator Merytoryczny	niezwłocznie	-	-	-

400

Systemy informatyczne

15.1.17 Procedura monitorowania usuwania danych z SI 2014

1.	Wygenerowanie za pomocą narzędzia raportującego, raportu/zestawienia dotyczącego usuniętych z SI 2014 danych, w podziale na programy operacyjne	AM IK	co miesiąc (ze słaniem na koniec miesiąca)	-	-	-
2.	Przesłanie za pomocą skrzynki mailowej raportu/zestawienia do właściwych AM IZ	AM IK	niezwłocznie	-	-	-
3.	Weryfikacja raportu/zestawienia. Uzupełnienie raportu/zestawienia (na podstawie zarchiwizowanych notatek dotyczących usuwania danych). Uwaga: Jeśli AM IZ/AM IK zidentyfikuje podczas weryfikacji, że usunięcia danych dokonał nieuprawniony Użytkownik I (tzn. Użytkownik I dla którego na wniośku o nadanie/odebranie uprawnień - z dnia, w którym dokonał usunięcia danych - nie zaznaczono uprawnień do usuwania pozycji z danego rejestru) to dodatkowo postępuje się zgodnie z procedurami dotyczącymi incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji	AM IZ lub AM IK (w przypadku danych usuwanych przez Użytkowników I instytucji nie obsługiwanych przez AM IZ)	niezwłocznie	-	-	-
4.	Archiwizacja zestawienia	AM IZ lub AM IK (w przypadku danych usuwanych przez Użytkowników I instytucji nie obsługiwanych przez AM IZ)	niezwłocznie	-	-	-

15.2 Lokalny System Informatyczny

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontroli	Załącznik	Uwagi
15.2.1 Procedura nadawania i zmiany uprawnień Użytkowników w Lokalnym Systemie Informatycznym (LSI RPO WP 2014-2020)						
1.	Sporządzenie wniosku o nadanie/zmianę uprawnień	Wyznaczony pracownik DWP/ DPI/ DRP/ DOS/ DAK	Maksymalnie 2 dni robocze od zgłoszenia zapotrzebowania na dostęp do LSI RPO WP 2014-2020	Sporządzony Wniosek o nadanie/zmianę uprawnień do LSI RPO WP 2014-2020	Załącznik nr 15.3 Formularz rejestracyjny Lokalnego Systemu Informatycznego	-

401

Systemy informatyczne

					Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 dla pracowników IZ	
2.	Akceptacja wniosku o nadanie/zmianę uprawnień	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IZ) lub osoba upoważniona	Niezwłocznie	-	-	
3.	Nadanie uprawnień do LSI RPO WP 2014-2020 na podstawie zaakceptowanego formularza	Administrator	Niezwłocznie	-	-	W przypadku nadawania uprawnień dla Administratora przekazanie zaakceptowanego formularza do DRP
4.	Przesłanie informacji o nadaniu uprawnień za pośrednictwem skrzynki mailowej do Użytkownika dla którego zrealizowano zgłoszenie		Niezwłocznie	e-mail	-	Przekazanie informacji następuje ualonymy z LSI RPO WP

15.2.2 Procedura wycofania/wygaśnięcia uprawnień Użytkowników Lokalnym Systemie Informatycznym (LSI RPO WP 2014-2020)

1.	Sporządzenie wniosku o wycofanie/wygaśnięcie uprawnień	Wyznaczony pracownik DWP/ DPI/ DRP/ DOS/ DAK	Maksymalnie 2 dni robocze od zgłoszenia wycofania/ wygaśnięcia uprawnień Użytkownika	Wniosek o wycofanie/wygaśnięcie uprawnień	Załącznik nr 15.4 Informacja o wycofaniu/wygaśnięciu uprawnień do Lokalnego Systemu Informatycznego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020	-
2.	Akceptacja wniosku o wycofanie/wygaśnięcie uprawnień oraz przekazanie e-mail do AM IZ	Kierownik właściwej komórki organizacyjnej (IZ) lub osoba upoważniona	Maksymalnie 2 dni robocze	Zaakceptowany Wniosek o wycofanie/wygaśnięcie uprawnień	-	-
3.	Realizacja wniosku o wycofanie/ wygaśnięcie uprawnień	Administrator	Maksymalnie 3 dni robocze	Wniosek o wycofanie/wygaśnięcie uprawnień	-	-

15.3 System elektronicznej wymiany danych (SFC2014)

Zgodnie z art. 1 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 184/2014, Komisja ustanawia system elektronicznej wymiany danych stosowany do każdej oficjalnej wymiany informacji między państwem członkowskimi a Komisją.

System SFC2014 (System for Fund Management in the European Community) jest obsługiwany i utrzymywany przez KE, a jak stanowi art. 74 ust 4 rozporządzenia ogólnego, jego główną funkcją jest elektroniczna wymiana informacji między państwami członkowskimi a Komisją Europejską.

402

Nadawanie i zmiana uprawnień do systemu

Wystąpienie o prawa dostępu do SFC2014 oraz weryfikacja użytkowników odbywa się poprzez ustanowioną w porozumieniu z Komisją Europejską jednostkę MS Liaison. Funkcję MS Liaison dla EFS, EFRR i Funduszu Spójności w Polsce pełni Departament Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej w MR (DKF).

Korzystanie z systemu możliwe jest dopiero po uzyskaniu loginu ECAS (ECASuid). Aby uzyskać ECASuid, każdy z użytkowników musi samodzielnie przejść proces rejestracji konta w serwisie Komisji Europejskiej pod adresem <https://webgate.ec.europa.eu/cas>.

Zgłoszenie zapotrzebowania na dostęp do systemu SFC2014 dla imiennie wymienionych użytkowników (ze wskazaniem ich ECASuid) przedkładane jest w formie pisemnej (oraz formularzu elektronicznym) do Dyrektora DKF w MR. MS Liaison dokonuje weryfikacji zgłaszanej osoby oraz - po zaakceptowaniu wniosku - przekazuje drogą mailową oficjalny wniosek do Komisji Europejskiej o nadanie praw dostępu do systemu. Następnie, Komisja Europejska nadaje uprawnienia i informuje o tym mailowo konkretnych użytkowników.

Zgłaszanie nowych użytkowników, zmiana uprawnień do systemu, odbywa się na bieżąco, w miarę zaistnienia takiej potrzeby, zgodnie z w/w procedurami.

Jako odzwierciedlenie zasady dwóch par oczu, przekazywanie Komisji informacji za pośrednictwem systemu SFC2014 jest zawsze weryfikowane i dokonywane przez inną osobę niż osoba, która wprowadziła przekazywane dane.

403

Schematy czynności powtarzalnych

XVI Schematy czynności powtarzalnych

Standardowe procedury obowiązujące przy realizacji poszczególnych procesów w ramach niniejszego dokumentu.

1. Standardowa procedura dekretacji pism przychodzących w Departamentach zaangażowanych w realizację RPO WP odbywa się w następującej kolejności:
 - a) Dyrektor Departamentu;
 - b) Z-ca Dyrektora;
 - c) kierownik Oddziału;
 - d) pracownik Oddziału.
2. Korespondencja i dokumenty przekazywane pomiędzy oddziałami w ramach jednego z Departamentów zaangażowanych w realizację RPO WP podpisane są przez kierowników poszczególnych oddziałów.
3. Wszystkie zadania i czynności realizowane w ramach RPO WP wykonywane są bez zbędnej zwłoki, przy zachowaniu terminów narzuconych odpowiednimi przepisami.
4. Standardowa procedura przygotowywania i akceptacji pism na podpis Dyrektora Departamentu odbywa się zgodnie ze schematem nr 1.
5. Standardowa procedura przygotowywania i akceptacji pism na podpis Marszałka Województwa Podkarpackiego odbywa się zgodnie ze schematem nr 2.
6. Standardowa procedura przygotowywania i procedowania w sprawie podejmowania decyzji przez Zarząd Województwa odbywa się zgodnie ze schematem nr 3.
7. Standardowa procedura przygotowywania i zamieszczania informacji na stronie internetowej RPO WP odbywa się zgodnie ze schematem nr 4.

404

Schematy czynności powtarzalnych

Schemat nr 1. Podpis dokumentu/pisma przez Dyrektora Departamentu

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Uwagi
1.	Sporządzenie projektu pisma/dokumentu i przekazanie go do akceptacji kierownika oddziału	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Termin na wykonanie czynności uzależniony od stopnia skomplikowania sprawy i powinien być określany indywidualnie w tabelach dotyczących poszczególnych procedur	Projekt pisma/dokumentu zaparafowany przez pracownika	
2.	Weryfikacja i akceptacja projektu pisma/dokumentu Jeśli TAK, parafuje się na projekcie dokumentu Jeśli NIE, przejść do pkt 1	Kierownik Oddziału i/lub Z-ca Dyrektora Departamentu		Pismo/dokument zaparafowane przez pracownika, kierownika Oddziału i/lub Z-cę Dyrektora Departamentu	
3.	Weryfikacja i akceptacja projektu pisma/dokumentu Jeśli TAK, składa swój podpis na projekcie dokumentu Jeśli NIE, przejść do pkt 1	Dyrektor Departamentu		Pismo/dokument podpisane przez Dyrektora Departamentu	Pisma/dokumenty może podpisywać również Z-ca Dyrektora

405

Schematy czynności powtarzalnych

Schemat nr 2. Podpis dokumentu/pisma przez Marszałka Województwa Podkarpackiego

L.p.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Uwagi
1.	Sporządzenie projektu pisma/dokumentu i przekazanie go do akceptacji kierownika oddziału	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Termin na wykonanie czynności uzależniony od stopnia skomplikowania sprawy i powinien być określany indywidualnie w tabelach dotyczących poszczególnych procedur	Projekt pisma/dokumentu zaparafowany przez pracownika	
2.	Weryfikacja i akceptacja projektu pisma/dokumentu Jeśli TAK, parafuje się na projekcie pisma/dokumentu Jeśli NIE, przejść do pkt 1	Kierownik Oddziału i/lub Z-ca Dyrektora Departamentu i/lub Dyrektor Departamentu		Projekt pisma/dokumentu zaparafowany przez pracownika, kierownika Oddziału i/lub Z-cę Dyrektora Departamentu i/lub Dyrektora Departamentu	
3.	Przekazanie projektu pisma/dokumentu do podpisu przez Marszałka Województwa	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału			Projekty pism/ dokumentów przekazywane są do Sekretariatu Marszałka Województwa
4.	Decyzja/akceptacja projektu pisma/dokumentu przez Marszałka Województwa Jeśli TAK, składa swój podpis na projekcie pisma/dokumentu Jeśli NIE, przejść do pkt 1	Marszałek Województwa		Pismo/dokument podpisany przez Marszałka Województwa	Pisma/dokumenty może podpisywać również Wicemarszałek lub członek Zarządu Województwa posiadający upoważnienie

406

Schematy czynności powtarzalnych

Schemat nr 3. Zasady postępowania w sprawie podejmowania decyzji przez Zarząd Województwa

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Uwagi
1.	Sporządzenie 2 egzemplarzy projektu uchwały ZWP w sprawie (sprawa, której dotyczy uchwała) wraz z załącznikiem/załącznikami oraz pisma przewodniego przekazującego projekt uchwały do Biura Prawnego	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	W terminie niezbędnym na przygotowanie dokumentów	Projekt uchwały oraz pisma przewodniego parafowany przez pracownika	-
2.	Weryfikacja i akceptacja projektu uchwały (2 egzemplarzy) wraz z załącznikiem/załącznikami oraz pisma przewodniego Jeśli TAK, parafuje się na projekcie dokumentu Jeśli NIE, przejdź do pkt 1	Kierownik Oddziału i/lub Z-ca Dyrektora Departamentu		Projekt uchwały oraz pisma przewodniego parafowany przez pracownika, kierownika Oddziału i/lub Z-cę Dyrektora Departamentu	-
3.	Weryfikacja i akceptacja projektu uchwały (2 egzemplarzy) wraz z załącznikiem/załącznikami oraz pisma przewodniego Jeśli TAK, składa podpis na projekcie dokumentu Jeśli NIE, przejdź do pkt 1	Dyrektor Departamentu		Projekt uchwały oraz pisma przewodniego parafowany przez pracownika, kierownika Oddziału i/lub Z-cę Dyrektora Departamentu oraz podpisany przez Dyrektora Departamentu	Pisma/dokumenty może podpisywać również Z-ca Dyrektora
4.	Przekazanie projektu uchwały (2 egzemplarzy) wraz z pismem przewodnim oraz załącznikami do Biura Prawnego	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Bez zbędnej zwłoki	Pieczęć wpływu - na kopii pisma przewodniego	-
5.	Sprawdzenie pod względem formalno-prawnym projektu uchwały ZWP (2 egzemplarzy) Jeśli TAK, składa swój podpis na sporządzonym dokumencie Jeśli NIE, przejdź do pkt 1	Radca Prawny	W terminie umożliwiającym weryfikację dokumentów pod względem formalno-prawnym	Projekt uchwały ZWP parafowany przez Radcę Prawnego	-
6.	Odbiór sprawdzonego pod względem formalno-prawnym projektu uchwały ZWP (2 egzemplarzy) i przekazanie 1 z nich do zaparafowania przez członka Zarządu nadzorującego dany departament	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Bez zbędnej zwłoki	Potwierdzenie odbioru z Biura Prawnego złożone na oryginale pisma przekazującego projekt uchwały	-
7.	Parafowanie projektu uchwały ZWP wraz z uzasadnieniem	Członek Zarządu nadzorujący właściwy Departament	Bez zbędnej zwłoki	Projekt uchwały parafowany przez Członka Zarządu nadzorującego właściwy Departament	Projekt uchwały przekazywany jest do Sekretariatu Członka Zarządu Województwa nadzorującego dany Departament
Opcjonalnie: Jeśli uchwała powoduje skutki finansowe - uzyskanie opinii Skarbnika					

407

Schematy czynności powtarzalnych

7a.	Przekazanie projektu uchwały (1 egzemplarz) wraz z pismem przewodnim oraz załącznikami do DBF	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Bez zbędnej zwłoki	Pieczęć wpływu - na kopii pisma przewodniego	-
7b.	Weryfikacja zapisów uchwały pod względem ewentualnych skutków finansowych Jeśli TAK, Skarbnik Województwa składa swój podpis na sporządzonym dokumencie Jeśli NIE, przejdź do pkt. 1	Pracownicy DBF Skarbnik Województwa	3 dni robocze	Projekt uchwały ZWP parafowany przez Skarbnika	-
7c.	Odbiór sprawdzonego pod względem finansowym projektu uchwały ZWP (1 egzemplarz)	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	Bez zbędnej zwłoki	Potwierdzenie odbioru z DBF złożone na oryginale pisma przekazującego projekt uchwały	-
8.	Przekazanie projektu uchwały ZWP wraz z załącznikiem/załącznikami do Biura Zarządu oraz przesłanie wersji elektronicznej ww. dokumentów na adres: biurozarzadu@podkarpackie.pl	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	W terminie wyznaczonym przez Biuro Zarządu - co do zasady do godziny 12:00 w piątek poprzedzający posiedzenie Zarządu Województwa Podkarpackiego	e-mail potwierdzający wystanie wersji elektronicznej projektu uchwały ZWP wraz z załącznikami	1 egzemplarz sprawdzonego pod względem formalno-prawnym projektu uchwały przechowywany jest w oddziale przygotowującym projekt uchwały
9.	Podjęcie uchwały ZWP Jeśli NIE — koniec procedury lub przejdź do pkt. 1 (przy uwzględnieniu uwag przekazanych przez Biuro Zarządu)	ZWP	Na najbliższym posiedzeniu Zarządu Województwa Podkarpackiego	Uchwała Zarządu Województwa Podkarpackiego w sprawie (sprawa, której dotyczy uchwała)	-

408

Schematy czynności powtarzalnych

Schemat nr 4. Procedura zamieszczania informacji na stronie internetowej RPO WP

Lp.	Czynność	Osoba wykonująca czynność	Termin wykonania	Mechanizm kontrolny	Uwagi
1.	Sporządzenie projektu informacji na stronę internetową	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału	W terminie niezbędnym na przygotowanie dokumentu	Projekt informacji zaparafowany przez pracownika	
2.	Weryfikacja i akceptacja projektu informacji na stronę internetową Jeśli TAK, parafuje się na projekcie pisma/dokumentu Jeśli NIE, przejdź do pkt 1	Kierownik Oddziału i/lub Z-ca Dyrektora Departamentu i/lub Dyrektor Departamentu		Projekt informacji zaparafowany przez pracownika, kierownika Oddziału i podpisany przez Z-cę Dyrektora Departamentu i/lub Dyrektora Departamentu	
3.	Przekazanie projektu informacji na stronę internetową do oddziału właściwego w zakresie komunikacji i promocji w DRP	Pracownik wskazany przez kierownika danego oddziału		Potwierdzenie przekazania projektu informacji	Do oddziału właściwego w zakresie komunikacji i promocji w DRP należy przekazać kopię informacji podpisaną przez Dyrektora właściwego Departamentu oraz wersję jej wersji elektroniczną wraz z załącznikami.
4.	Zamieszczenie informacji na stronie internetowej RPO WP oraz na Portalu Funduszy Europejskich	Pracownik DRP na stanowisku ds. komunikacji i promocji posiadający odpowiednie uprawnienia	Bez zbędnej zwłoki	Wydruk informacji zamieszczonej na stronie internetowej	Informacje o naborach wniosków o dofinansowanie oraz informacje o wynikach naborów wniosków o dofinansowanie mogą być zamieszczane przez pracowników DWP / DPI posiadających odpowiednie uprawnienia nadawane przez MR. Wydruk informacji zamieszczonej na stronie internetowej przechowywany jest w aktach sprawy przez właściwą komórkę organizacyjną.

409

Spis procedur

Spis procedur

Rozdział II

2.1.1.1	Opracowanie RPO WP 2014-2020	38
2.1.1.2	Zmiana zapisów RPO WP 2014-2020	39
2.1.2.1	Opracowanie Szczegółowego opisu osi priorytetowych RPO WP 2014-2020	42
2.1.2.2	Zmiany Szczegółowego opisu osi priorytetowych RPO WP 2014-2020	43
2.1.3.1	Opracowanie OFIP.....	45
2.1.3.2	Zmiany OFIP	46
2.1.4.1	Opracowanie Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020	47
2.1.4.2	Zmiany Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020	48
2.1.5.1	Podpisywanie oraz aneksowanie porozumienia pomiędzy Instytucją Zarządzającą, a Instytucją Pośredniczącą.....	49
2.1.6.1	Procedura weryfikacji i zatwierdzania Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej w realizacji RPO WP	52
2.1.7.1	Opiniowanie Ramowych Planów Działań RPO WP 2014-2020.....	54
2.1.7.2	Procedura akceptowania projektu RPK IP WUP	55
2.1.7.3	Procedura akceptowania aktualizacji RPK IP WUP	57
2.1.8.1	Opiniowanie Strategii ZIT ROF.....	59
2.1.8.2	Aktualizacja Strategii ZIT ROF	60
2.1.9.1	Opiniowanie i zatwierdzanie wytycznych programowych	61
2.1.10.1	Procedura dokonywania realokacji środków w ramach RPO WP	63
2.3.1	Udzielanie interpretacji zapisów RPO WP 2014-2020 oraz Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020	79
2.3.2	Sporządzanie opinii w zakresie kwalifikowalności wydatków.....	80
2.4.1	Odstąpienie od zapisów Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WP na lata 2014-2020 i przegląd procedur	81
2.5.1	Procedura archiwizowania dokumentów w UMWP	84
2.5.2	Procedura udostępniania i wypożyczania dokumentacji.....	86

Rozdział III

3.1.1	Przyjmowanie harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020	89
3.1.2	Zmiany harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w ramach RPO WP 2014-2020	90
3.2.1	Tworzenie Wykazu kandydatów na ekspertów RPO WP 2014-2020.....	91
3.2.2	Procedura akredytacji kandydatów na ekspertów oraz tworzenia listy akredytowanych kandydatów na ekspertów w	

410

Spis procedur

ramach RPO WP 2014-2020	93
3.3.1.1 Regulamin konkursu i ogłoszenie o naborze wniosków.....	94
3.3.2 Przyjmowanie i rejestracja wniosków.....	95
3.3.3.1 Ocena formalna	97
3.3.3.2 Ocena merytoryczna	99
3.3.3.3 Przedłużenie terminu oceny formalnej lub merytorycznej	105
3.3.3.4 Ocena formalno - merytoryczna.....	107
3.3.3.5 Przedłużenie terminu oceny formalno - merytorycznej	109
3.3.4 Podjęcie decyzji o dofinansowaniu projektów	110
3.3.5.1 Ogłoszenie wyników konkursu oraz składu KOP.....	111
3.3.6 Weryfikacja zgodności projektu w zakresie oceny oddziaływania na środowisko	112
3.3.7 Procedura postępowania w przypadku unieważnienia wyników oceny.....	115
3.3.8 Procedura wycofywania dokumentacji aplikacyjnej	116
3.4.1 Regulamin konkursu i ogłoszenie o naborze wniosków.....	117
3.4.2.1 Procedura przyjmowania wniosków i rejestracja	118
3.4.4.1.A Procedura powołania KOP - Zespół ds. oceny formalnej	123
3.4.4.1.B Procedura powołania KOP - Zespół ds. oceny merytorycznej	123
3.4.4.1.C Procedura oceny pracy eksperta	126
3.4.4.2 Procedura oceny formalnej	127
3.4.4.3 Procedura oceny merytorycznej	132
3.4.5.1 Procedura wyboru projektów do dofinansowania przez ZWP.....	136
3.4.6.1 Procedura przekazania uchwały i wniosków do oddziału umów	138
3.4.7.1 Procedura wycofania wniosku o dofinansowanie	141
3.4.8.1 Procedura przedłużenia terminu oceny.....	141
3.5.1.1. Zaproszenie do składania propozycji projektu nie wskazanego w RPO WP 2014-2020	144
3.5.1.2. Wezwanie do złożenia propozycji projektu wskazanego w RPO WP 2014-2020.....	144
3.5.1.3. Wezwanie do złożenia propozycji projektu zgłoszonego w Strategii ZIT ROF	145
3.5.2.2. Identyfikacja projektu pozakonkursowego wynikającego ze Strategii ZIT ROF.....	147
3.5.2.3. W przypadku konieczności ponownej weryfikacji zidentyfikowanego projektu / ponownej identyfikacji projektu	148
wykazanego w załączniku nr 5 do SZOOP - Wykaz projektów zidentyfikowanych przez IZ RPO WP 2014 – 2020 w ramach trybu pozakonkursowego (dot. procedury przedstawionej w 3.5.2.1 i 3.5.2.2).....	148
3.6.1 Rozpatrywanie protestu przez IZ RPO WP	153
3.6.2 Procedura wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Rzeszowie	157
3.6.3 Procedura wniesienia skargi kasacyjnej do Naczelnego Sądu Administracyjnego.....	157

411

Spis procedur

3.7.Procedura wystąpienie o ekspercką opinię dot. projektu wybranego do dofinansowania – wykorzystywana opcjonalnie159

Rozdział IV

4.1.1 Procedura podpisywania umów/porozumień o dofinansowanie projektów w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020..	161
4.1.2 Procedura wniesienia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy oraz jego zwrotu.....	166
4.2.1 Procedura dokonywania zmian (aneksowania) umów o dofinansowanie projektów	170
4.3.1 Procedura rozwiązywania umów o dofinansowanie	176
4.4.1.1 Procedura podejmowania uchwały ZWP w sprawie decyzji o realizacji projektu własnego w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020	178
4.4.2.1 Procedura dokonywania zmian w projektach własnych w ramach osi I-VI RPO WP 2014-2020	184
4.4.3.1 Procedura zaprzestania realizacji projektu własnego.....	190
4.5.1 Procedura dokonywania zmian w budżecie województwa podkarpackiego.....	193

Rozdział V

5.1.1 Procedura weryfikacji wniosków o płatność	196
5.2.1 Procedura przekazywania środków europejskich do beneficjentów.....	203
5.2.2 Procedura uruchomienia środków finansowych z dotacji celowej (współfinansowanie, w tym: współfinansowanie projektów własnych i Pomoc Techniczna) oraz środków z budżetu środków europejskich w zakresie projektów własnych	205

Rozdział VI

6.1.1 Zasady sporządzania i przekazywania deklaracji wydatków.....	210
--	-----

Rozdział VII

7.2.1.1 Procedura weryfikacji Deklaracji wydatków od IZ do IC.....	217
7.2.2.1 Procedura sporządzania i przedkładania Wniosku o płatność od IC do KE	220
7.2.2.2 Procedura postępowania w przypadku uwag Komisji Europejskiej do Wniosku o płatność od IC do KE.....	221
7.3.1.1 Procedura sporządzenia Zestawienia wydatków, Roczного podsumowania końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli oraz Deklaracji zarządczej.....	226
7.3.1.2 Procedura postępowania w przypadku uwag Komisji Europejskiej do Zestawienia wydatków	229
7.4.1 Procedura wstrzymania i wznowienia procesu certyfikacji wydatków do KE w ramach RPO WP	231

412

Spis procedur

7.5.1	Procedura sporządzania prognoz finansowych do Komisji Europejskiej.....	233
7.6.1	Procedura weryfikacji kwot odzyskanych i wycofanych	235
7.7.1.1	Procedura weryfikacji wyników kontroli i audytów	237
7.7.2.1	Procedura weryfikacji rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej.....	238
7.8.1.1	Procedura weryfikacji informacji o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE	239
7.8.2.1	Procedura weryfikacji informacji o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE	240

Rozdział VIII

8.1.2.1	Procedura opracowania uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli systemowej w danym roku obrachunkowym.....	244
8.1.3.1	Procedura powołania Zespołu Kontrolującego i czynności przygotowawczych do kontroli systemowej.....	244
8.1.4.1	Procedura przekazania zawiadomienia o kontroli instytucji kontrolowanej	247
8.1.5.1	Procedura przeprowadzenia czynności kontrolnych	248
8.1.6.1	Procedura sporządzania informacji pokontrolnej i przekazywania jej do podpisu jednostce kontrolowanej	249
8.2.2.1	Procedura upoważnienia do przeprowadzenia kontroli na miejscu	257
8.2.2.2	Procedura czynności przygotowawczych do przeprowadzenia kontroli na miejscu	258
8.2.2.3	Procedura przekazania zawiadomienia o kontroli	259
8.2.2.4	Procedura przeprowadzenia czynności kontrolnych na miejscu	259
8.2.2.5	Procedura zawieszenia czynności kontrolnych – do 7 dni kalendarzowych	262
8.2.2.6	Procedura zawieszenia czynności kontrolnych – powyżej 7 dni kalendarzowych	263
8.2.2.7	Procedura sporządzania informacji pokontrolnej i przekazywania jej do podpisu jednostce kontrolowanej	263
8.2.2.8	Procedura podpisywania informacji pokontrolnej przez kierownika jednostki kontrolowanej oraz wnoszenia uwag, zastrzeżeń i wyjaśnień.....	265
8.2.2.9	Procedura wprowadzania zmian w Informacji Pokontrolnej podpisanej przez Marszałka Województwa Podkarpackiego i Beneficjenta/Kierownika jednostki kontrolowanej.....	267
8.2.2.10	Procedura sformułowania zaleceń pokontrolnych.....	268
8.2.2.11	Procedura weryfikacji korespondencyjnej realizacji zaleceń pokontrolnych.....	268
8.2.4.2.1	Uproszczona weryfikacja zachowania zasady przejrzystości.....	272
8.2.4.2.2	Weryfikacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro	273
8.2.4.2.3	Weryfikacje zamówień publicznych przeprowadzane w ramach wizyt monitoringowych i kontroli na miejscu	276
8.2.6.1	Procedura kontroli kompletności dokumentów	278
8.2.7.1	Procedura złożenia Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT	279
8.2.7.2	Procedura w przypadku niezłożenia w wyznaczonym terminie Oświadczenia w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT	280

413

Spis procedur

8.3.1	Przygotowanie i aktualizacja Rocznej Planu Kontroli.....	282
-------	--	-----

Rozdział IX

9.1.1	Sporządzanie Rocznej Planu Audytu	286
9.1.2	Przekazywanie kopii Planu Audytu do wiadomości Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, potwierdzonej za zgodność z oryginałem	287
9.1.3	Przekazywanie kopii Sprawozdania z wykonania Planu Audytu do wiadomości Dyrektora Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym, potwierdzonej za zgodność z oryginałem.....	288
9.1.4	Przeprowadzanie zadania audytowego	289
9.1.5	Przeprowadzanie audytu w siedzibie beneficjenta, w miejscu realizacji projektu	290
9.1.6	Czynności doradcze na wniosek Marszałka lub Dyrektora departamentu	294
9.1.7	Czynności doradcze z Inicjatywy Audytora Wewnętrznego w uzgodnieniu z Marszałkiem	295
9.1.8	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	296
9.2.1	Procedura analizy wyników audytów / kontroli zewnętrznych.....	297
9.3.1.1	Procedura powołania zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych	298
9.3.1.2	Procedura dokonywania zmiany w składzie zespołu ds. własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.....	299
9.3.1.3	Procedura dokonywania własnej oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.....	300
9.3.1.4	Procedura wprowadzania dodatkowych mechanizmów kontrolnych do systemu realizacji RPO WP 2014-2020	302
9.3.2.1	Procedura postępowania z informacją o możliwym nadużyciu finansowym lub korupcji pozyskaną w trakcie wykonywania bieżących czynności służbowych (w tym kontroli projektów/kontroli systemowych).....	303
9.3.2.2	Procedura postępowania z informacją o możliwym nadużyciu finansowym lub korupcji pozyskaną ze źródeł zewnętrznych.....	305

Rozdział X

10.2.1	Procedura prowadzenia czynności wyjaśniających w odniesieniu do wykrytych naruszeń prawa lub informacji o naruszeniach powziętych lub uzyskanych przez IZ RPO WP w trakcie wdrażania osi I – VI RPO WP	310
10.3.1	Procedura przekazywania dokumentów stanowiących wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe informacji o naruszeniu przepisów prawa w ramach osi I – VI oraz X RPO WP 2014-2020	312
10.4.1.1	Procedura przekazywania raportu o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE	314
10.4.2.1	Procedura przekazywania raportu kwartalnego do MF-R/raportu z działań następczych	317
10.4.3.1	Procedura postępowania w przypadku uwag MF-R do raportów podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE oraz raportów kwartalnych/raportów z działań następczych	321
10.4.4.1	Procedura przekazywania informacji o braku nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu	

414

Spis procedur

do KE.....	322
10.4.5.1 Procedura przekazywania zestawień o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE.....	324
10.4.6.1 Procedura nadawania uprawnień do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS.....	326
10.5.1 Procedura postępowania w przypadku stwierdzenia uchybień/nieprawidłowości bez skutku finansowego.....	327
10.6.1 Procedura usunięcia nieprawidłowości przed wypłatą środków (wydatki poniesione nieprawidłowo) w ramach osi priorytetowych I-VI RPO WP.....	328
10.7.1 Procedura wezwania beneficjenta do zwrotu środków**.....	328
10.7.2 Procedura wezwania beneficjenta do zwrotu środków**.....	330
10.8.1 Procedura składania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy po wydaniu decyzji o zwrocie środków przez ZWP332.....	333
10.9.1 Procedura w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w projektach państwowych jednostek budżetowych.....	333
10.10.1 Procedura postępowania w przypadku dokonania zwrotów przez Beneficjentów RPO WP w ramach osi priorytetowych I-VI oraz X.....	335
10.11.1 Procedura windykacyjna z zastosowaniem postępowania sądowego.....	337
10.11.1 Procedura windykacyjna z zastosowaniem postępowania administracyjnego.....	340
10.12.1 Procedura zmierzająca do usunięcia nieprawidłowości ze skutkiem finansowym po wypłacie beneficjentowi środków w ramach X osi priorytetowej Pomoc Techniczna.....	342
10.13.1 Procedura przekazania do ministra finansów informacji o podmiotach podlegających zgłoszeniu do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania dofinansowania ze środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).....	343
10.14.1 Korekty finansowe w przypadku wystąpienia nieprawidłowości systemowych.....	345
10.16.1 Procedura rozpatrywania odwołania od decyzji o zwrocie środków wydanej w I instancji przez IP WUP.....	346

Rozdział XI

11.2.1.1 Procedura określania zapotrzebowania na środki z budżetu środków europejskich oraz dotacji celowej na kolejny rok budżetowy.....	351
11.2.2.1 Sporządzenie wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa.....	352
11.2.3.1 Procedura postępowania w przypadku otrzymania rocznego planu udzielania dotacji z budżetu państwa oraz upoważnienia do wydawania zgody na dokonywanie płatności na podstawie wystawionych zleceń płatności w ramach budżetu środków europejskich.....	353
11.2.4.1 Procedura wnioskowania o środki dotacji celowej począwszy od trzeciej transzy.....	353
11.2.5.1 Rozliczenie środków przekazanych w ramach dotacji celowej z budżetu państwa.....	356
11.2.6.1 Procedury dotyczące środków dotacji celowej, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.....	357
11.2.7.1 Procedura sporządzania zbiorczego harmonogramu wydatków wynikających z podpisanych umów.....	358

415

Spis procedur

11.2.8.1 Procedura sporządzania informacji o środkach funduszu pracy planowanych do certyfikacji.....	359
---	-----

Rozdział XIII

13.1.1 Zwolywanie posiedzeń KM RPO WP i przekazywanie materiałów.....	376
13.1.2 Procedura sporządzenia protokołu z posiedzenia Komitetu Monitorującego.....	378
13.2.1 Procedura sporządzania informacji kwartalnej z realizacji RPO WP 2014-2020.....	380
13.2.2 Procedura sporządzania rocznego sprawozdania z wdrażania RPO WP 2014-2020.....	382
13.2.3 Postępowanie w przypadku niezłożenia w terminie informacji kwartalnej, sprawozdania rocznego/ końcowego z wdrażania.....	387

Rozdział XIV

14.1.1 Przygotowanie Strategii komunikacji programu.....	388
14.2.1 Przygotowanie i aktualizacja Rocznych planów działań informacyjnych i promocyjnych.....	389
14.3.1 Czynności sprawozdawcze w zakresie informacji i promocji.....	390

Rozdział XV

15.1.1 Procedura nadawania i zmiany uprawnień Użytkowników I w centralnym systemie teleinformatycznym.....	391
15.1.2 Procedura wycofania i czasowego wycofania uprawnień Użytkowników I w centralnym systemie teleinformatycznym.....	392
15.1.3 Procedura natychmiastowego blokowania konta Użytkownika I z przyczyn bezpieczeństwa.....	392
15.1.4 Procedura postępowania w przypadku awarii SL2014 zgłoszonej przez Użytkowników B.....	393
15.1.5 Procedura postępowania w przypadku zgłoszenia awarii SL2014 przez Użytkowników I.....	394
15.1.6 Procedura przeglądów aktywności Użytkowników I.....	394
15.1.7 Procedura zgłaszania dodania/modyfikacji danych w słownikach horyzontalnych.....	394
15.1.8 Procedura w zakresie zgłaszania błędów w zakresie danych słowników horyzontalnych.....	395
15.1.9 Procedura zgłaszania dodania/modyfikacji danych w słownikach programowych.....	396
15.1.10 Procedura zgłaszania błędów w zakresie danych słowników programowych.....	396
15.1.11 Procedura zgłaszania zatwierdzonych zmian w strukturze programu operacyjnego.....	397
15.1.12 Procedura przeprowadzania audytów jakości danych w SL2014.....	397
15.1.13 Procedura wyłączania dokumentów z audytu jakości danych w SL2014.....	398

416

Spis procedur

15.1.14 Procedura zgłaszania modyfikacji danych w SL2014	398
15.1.15 Procedura zgłaszania do AM IZ/AM IK potrzeby wykonania raportu w SRHD	399
15.1.16 Procedura usuwania danych z SL2014	400
15.1.17 Procedura monitorowania usuwania danych z SL2014	401
15.2.1 Procedura nadawania i zmiany uprawnień Użytkowników w Lokalnym Systemie Informatycznym (LSI RPO WP 2014-2020)	401
15.2.2 Procedura wycofania/wygaśnięcia uprawnień Użytkowników Lokalnym Systemie Informatycznym (LSI RPO WP 2014-2020)	402

417

Spis rysunków

Spis rysunków

Rys. nr 1	Ogólny schemat instytucjonalny wdrażania RPO WP 2014-2020	18
Rys. nr 2	Schemat struktury wdrażania RPO WP 2014-2020 w ramach Instytucji Zarządzającej RPO WP	19
Rys. nr 3	Schemat organizacyjny Instytucji Zarządzającej RPO WP 2014-2020	21
Rys. nr 4	Schemat organizacyjny Departamentu Zarządzania Regionalnym Programem Operacyjnym*	23
Rys. nr 5	Schemat organizacyjny Departamentu Wspierania Przedsiębiorczości*	24
Rys. nr 6	Schemat organizacyjny Departamentu Wdrażania Projektów Infrastrukturalnych Regionalnego Programu Operacyjnego*	25
Rys. nr 7	Schemat organizacyjny Departamentu Rozwoju Regionalnego (Instytucja Certyfikująca)	26
Rys. nr 8	Schemat organizacyjny Departamentu Budżetu i Finansów*	27
Rys. nr 9	Schemat organizacyjny Departamentu Audytu i Kontroli*	28
Rys. nr 10	Schemat organizacyjny Departamentu Ochrony Środowiska*	29
Rys. nr 11	Schemat organizacyjny Departamentu Organizacyjno-Prawnego*	30
Rys. nr 12	Schemat organizacyjny IP WUP	32
Rys. nr 13	Schemat organizacyjny IP WUP – wydziały podlegające bezpośrednio Dyrektorowi WUP (w części realizującej zadania IP WUP)*	33
Rys. nr 14	Schemat IP WUP – wydziały podlegające Wicedyrektorowi ds. EFS (w części realizującej zadania IP WUP)*	34
Rys. nr 15	Schemat organizacyjny IP WUP – wydziały podlegające Wicedyrektorowi ds. Rynku Pracy (w części realizującej zadania IP WUP)*	35
Rys. nr 16	Schemat Organizacyjny Stowarzyszenia Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego (IP ZIT)	37
Rys. nr 17	Struktura organizacyjna jednostek IZ RPO WP odpowiedzialnych za realizację zadań kontrolnych w ramach RPO WP 2014-2020	255
Rys. nr 18	Przebieg finansowy i certyfikacja w ramach RPO WP	349

418

Spis załączników

Rozdział I

- Załącznik nr 1.1 Wzór opisu stanowiska pracy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

Rozdział II

- Załącznik nr 2.1 Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z treścią obowiązujących procedur
 Załącznik nr 2.2a Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Instrukcji Wykonawczej IP WUP
 Załącznik nr 2.2b Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Instrukcji Wykonawczej IP ZIT
 Załącznik nr 2.3 Lista sprawdzająca do przeprowadzenia przez Instytucję Zarządzającą RPO WP 2014-2020 weryfikacji projektu/aktualizacji Rocznej Planu Kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy – Instytucji Pośredniczącej w realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
 Załącznik nr 2.4 Wzór karty opinii Strategii ZIT ROF
 Załącznik nr 2.5 Karta oceny procesu i wyników zewnętrznego badania ewaluacyjnego
 Załącznik nr 2.6 Karta oceny procesu i wyników wewnętrznego badania ewaluacyjnego
 Załącznik nr 2.7 Baza badań ewaluacyjnych IZ RPO WP
 Załącznik nr 2.8 Tabela wdrażania rekomendacji badania ewaluacyjnego
 Załącznik nr 2.9 Wzór rejestru odstępstw
 Załącznik nr 2.10 Wzór spisu – zdawczo-odbiorczego

Rozdział III

- Załącznik nr 3.1 Karta oceny wniosku o wpis do Wykazu kandydatów na ekspertów RPO WP 2014-2020
 Załącznik nr 3.2 Karta oceny spełnienia warunków uzyskania akredytacji przez kandydata wpisanego do Wykazu kandydatów na ekspertów RPO WP 2014 - 2020
 Załącznik nr 3.3 Regulamin konkursu
 Załącznik nr 3.4 Wzór potwierdzenia wpływu wniosku
 Załącznik nr 3.5 Rejestr wniosków
 Załącznik nr 3.6 Formularz wyznaczania KOP

419

Spis załączników

- Załącznik nr 3.7 Lista sprawdzająca do oceny formalnej (tryb konkursowy)
 Załącznik nr 3.7a Lista sprawdzająca do oceny formalnej (tryb pozakonkursowy)
 Załącznik nr 3.8 Protokół z oceny formalnej
 Załącznik nr 3.9 Oświadczenie o bezstronności i poufności eksperta
 Załącznik nr 3.10 Karta oceny merytorycznej (tryb konkursowy)
 Załącznik nr 3.10a Karta oceny merytorycznej (tryb pozakonkursowy)
 Załącznik nr 3.11a Regulamin Pracy KOP
 Załącznik nr 3.11b Deklaracja poufności pracownicy
 Załącznik nr 3.11c Oświadczenie – zgoda na nagrywanie
 Załącznik nr 3.11d Karta oceny pracy eksperta
 Załącznik nr 3.12 Zbiorcza karta oceny merytoryczno-jakościowej projektu
 Załącznik nr 3.13 Raport z prac Komisji oceny projektów w zakresie oceny merytorycznej/Zespołu oceniającego nr ... Komisji oceny projektów w zakresie oceny merytorycznej
 Załącznik nr 3.14 Lista rankingowa wniosków o dofinansowanie realizacji projektów
 Załącznik nr 3.15 Protokół z prac Komisji Oceny Projektów
 Załącznik nr 3.16 Skład Komisji Oceny Projektów
 Załącznik nr 3.17 Wzór Regulaminu konkursu
 Załącznik nr 3.18 Wzór Wzór Potwierdzenia wpływu wniosku
 Załącznik nr 3.19 Wzór Rejestru wniosków
 Załącznik nr 3.20 Wzór Potwierdzenia odebrania wniosku
 Załącznik nr 3.21 Wzór Formularza powołania KOP – Zespół ds. oceny formalnej
 Załącznik nr 3.22 Wzór Harmonogramu pracy KOP – Ocena formalna
 Załącznik nr 3.23 Wzór formularza Powołania KOP – Zespół ds. oceny merytorycznej
 Załącznik nr 3.24 Wzór Harmonogramu pracy KOP – Ocena merytoryczna
 Załącznik nr 3.25a Wzór Listy sprawdzającej oceny formalnej wniosku o dofinansowanie (tryb konkursowy)
 Załącznik nr 3.25b Wzór Listy sprawdzającej oceny formalnej wniosku o dofinansowanie (tryb pozakonkursowy)
 Załącznik nr 3.26 Regulamin pracy KOP
 Załącznik nr 3.27 Wzór Protokołu z pracy KOP część A – Ocena formalna
 Załącznik nr 3.28 Wzór Protokołu przydzielenia i przekazania wniosków do oceny merytorycznej
 Załącznik nr 3.29a Wzór Karty oceny merytorycznej – a Ekspert finansowy (tryb konkursowy)
 Załącznik nr 3.29b Wzór Karty oceny merytorycznej – b Ekspert techniczny (tryb konkursowy)

420

Spis załączników

Załącznik nr 3.29c	Wzór Karty oceny merytorycznej – a Ekspert finansowy (tryb pozakonkursowy)
Załącznik nr 3.29d	Wzór Karty oceny merytorycznej – b Ekspert techniczny (tryb pozakonkursowy)
Załącznik nr 3.30	Wzór Zbiorczej karty oceny merytorycznej-jakościowej
Załącznik nr 3.31	Wzór Listy ocenionych projektów
Załącznik nr 3.32	Wzór Protokołu z pracy KOP część B – Ocena merytoryczna
Załącznik nr 3.33	Protokół przekazania uchwały
Załącznik nr 3.34	Protokół przekazania wniosku
Załącznik nr 3.35	Wzór zaproszenia do składania propozycji projektu
Załącznik nr 3.36a	Wzór zgłoszenia propozycji projektu
Załącznik nr 3.36b	Wzór stanu gotowości potencjalnego wnioskodawcy do realizacji propozycji projektu zidentyfikowanego
Załącznik nr 3.36c	Karta przedsięwzięcia / projektu zintegrowanego
Załącznik nr 3.37	Lista sprawdzająca do karty propozycji projektu
Załącznik nr 3.38	Wzór wykazu projektów zidentyfikowanych w ramach trybu pozakonkursowego
Załącznik nr 3.39	Lista sprawdzająca do weryfikacji formalnej protestu
Załącznik nr 3.40	Regulamin konkursu dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.41	Rejestr wniosków dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.42	Skład Komisji Oceny Projektów dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.43	Formularz wyznaczania KOP dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.44	Lista sprawdzająca dotycząca oceny formalno-merytorycznej wniosku o dofinansowanie
Załącznik nr 3.45	Lista rankingowa wniosków o dofinansowanie realizacji projektów dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.46	Protokół z prac KOP dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.47	Regulaminu pracy KOP dla oceny jednoetapowej
Załącznik nr 3.48	Formularz powołania eksperta do wyrażenia opinii dotyczącej projektu wybranego do dofinansowania
Załącznik nr 3.49	Wzór Oświadczenia o zachowaniu bezstronności i poufności
Załącznik nr 3.50	Wzór Listy sprawdzającej weryfikacji technicznej wniosku o dofinansowanie
Załącznik nr 3.51	Wzór Protokołu weryfikacji technicznej
Załącznik nr 3.52	Wzór Formularza powołania KOP – Zespół ds. oceny zgodności ze Strategią ZIT ROF
Załącznik nr 3.53	Wzór karty oceny zgodności ze Strategią ZIT ROF
Załącznik nr 3.54	Oświadczenie o zachowaniu bezstronności i poufności pracownika/eksperta IP ZIT
Załącznik nr 3.55	Wzór listy projektów ocenionych pod względem zgodności ze Strategią ZIT ROF

421

Spis załączników

Załącznik nr 3.56	Wzór Protokołu z pracy KOP (część dotycząca oceny zgodności ze Strategią ZIT ROF)
-------------------	---

Rozdział IV

Załącznik nr 4.1	Lista sprawdzająca do projektu Umowy/Decyzji o dofinansowanie
Załącznik nr 4.2	Karta obiegu projektu umowy/aneksu
Załącznik nr 4.3	Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie współfinansowania krajowego
Załącznik nr 4.4	Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji finansowej umowy/decyzji o dofinansowanie projektu w zakresie środków europejskich
Załącznik nr 4.5	Lista sprawdzająca weryfikacji zabezpieczenia
Załącznik nr 4.6	<u>Wzór labeli dotyczącej przyjętych zwróconych zabezpieczeń – w trakcie przygotowania</u>
Załącznik nr 4.7	Karta obiegu decyzji
Załącznik nr 4.8	Wniosek o dokonanie zmian w budżecie Województwa
Załącznik nr 4.9	Lista sprawdzająca do weryfikacji finansowej wniosku o dokonanie zmian w budżecie województwa w ramach RPO WP

Rozdział V

Załącznik nr 5.1a	Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach I osi priorytetowej RPO WP 2014-2020
Załącznik nr 5.1b	Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosków o płatność w ramach osi priorytetowych II-VI RPO WP 2014-2020
Załącznik nr 5.2	Zlecenie uruchomienia środków finansowych
Załącznik nr 5.3	Zlecenie płatności ze środków europejskich
Załącznik nr 5.4	Zlecenie płatności ze środków europejskich dla projektów własnych
Załącznik nr 5.5	Lista sprawdzająca do zlecenia płatności ze środków europejskich - zlecenia płatności ze środków europejskich dla projektów własnych
Załącznik nr 5.6	Lista sprawdzająca do zlecenia uruchomienia środków finansowych
Załącznik nr 5.7	Wniosek o zasilenie/przekazanie środków finansowych

Rozdział VI

Załącznik nr 6.1	Lista wniosków beneficjentów o płatność, kwot wycofanych i odzyskanych zatwierdzonych i zarejestrowanych w SL2014, które powinny zostać wyłączone z deklaracji wydatków od IZ do IC oraz wniosków, kwot wycofanych i odzyskanych, dla których ustala przyczyna wyłączenia z deklaracji wydatków od IZ do IC
------------------	---

422

Spis załączników

Załącznik nr 6.2a	Wzór oświadczenia od IZ do IC
Załącznik nr 6.2b	Wzór oświadczenia
Załącznik nr 6.3	Informacja dotycząca wkładów wpłaconych do instrumentów finansowych (kumulatywnie od rozpoczęcia programu)
Załącznik nr 6.4a	Lista sprawdzająca do dokumentów przekazanych na potrzeby sporządzenia deklaracji od IZ do IC
Załącznik nr 6.4b	Lista sprawdzająca do deklaracji wydatków od IP do IZ

Rozdział VII

Załącznik nr 7.1	Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków od IZ do IC
Załącznik nr 7.2	Wniosek o płatność od IC do KE
Załącznik nr 7.3	Zestawienie wydatków do KE
Załącznik nr 7.4	Informacja na potrzeby sporządzenia zestawienia wydatków
Załącznik nr 7.5a	Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach osi priorytetowych I/II-VI/X RPO WP 2014-2020
Załącznik nr 7.5b	Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli w ramach RPO WP na lata 2014-2020
Załącznik nr 7.6	Deklaracja zarządcza
Załącznik nr 7.7	Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji kwot odzyskanych i wycofanych
Załącznik nr 7.8	Wzór listy sprawdzającej do analizy wyników kontroli i audytów
Załącznik nr 7.9	Wzór rejestru nieprawidłowości/ korekt finansowych zawartych w wynikach kontroli/audytów
Załącznik nr 7.10	Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji rocznego sprawozdania z kontroli oraz opinii audytowej
Załącznik nr 7.11	Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE
Załącznik nr 7.12	Wzór ewidencji nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE
Załącznik nr 7.13	Wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE

Rozdział VIII

Załącznik nr 8.1	Opis metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu dla osi od I do VI 2014 - 2020
Załącznik nr 8.2	Lista sprawdzająca dot. kontroli na zakończenie realizacji projektu - kontrola dokumentacji –na poziomie Instytucji Zarządzającej RPO WP
Załącznik nr 8.3	Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu dla osi od I do VI na lata 2014 - 2020
Załącznik nr 8.4	Lista sprawdzająca do kontroli trwałości dla osi od I do VI 2014 - 2020
Załącznik nr 8.5	Oświadczenie o braku konfliktu interesów dla osi od I do IV 2014 - 2020

423

Spis załączników

Załącznik nr 8.6	Wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli dla osi od I do VI 2014 - 2020
Załącznik nr 8.7	Zawiadomienie o kontroli dla osi od I do VI na lata 2014 - 2020
Załącznik nr 8.8	Informacja pokontrolna dla osi od I-VI na lata 2014 - 2020
Załącznik nr 8.9	Wzór opinii KZK dla osi od I do VI na lata 2014 - 2020
Załącznik nr 8.10	Wzór zaleceń pokontrolnych dla osi od I do VI 2014 - 2020
Załącznik nr 8.11	Wzór opinii nt realizacji zaleceń pokontrolnych dla osi od I do VI 2014-2020
Załącznik nr 8.12	Lista sprawdzająca dla weryfikacji występowania podstawowych naruszeń ustawy Pzp
Załącznik nr 8.13	Lista sprawdzająca dla weryfikacji występowania podstawowych naruszeń Wytycznych IZ RPO WP
Załącznik nr 8.14	Lista sprawdzająca dla weryfikacji ex - post zamówień publicznych
Załącznik nr 8.15	Lista sprawdzająca dla weryfikacji zamówień udzielanych w oparciu o Wytyczne IZ RPO WP
Załącznik nr 8.16	Lista sprawdzająca dla weryfikacji przesłargowania zasad związanych z przeprowadzaniem publicznego otwarcia ofert i dostępnością dokumentacji przetargowej dla potencjalnych oferentów w ramach zamówień o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro udzielanych w oparciu o Wytyczne Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 w sprawie udzielania zamówień współfinansowanych ze środków EFRR, w stosunku do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych - wizyta monitoringowa na miejscu
Załącznik nr 8.17	Lista sprawdzająca kontroli monitoringowej
Załącznik nr 8.18	Protokół z wizyty monitoringowej dla osi od I-VI na lata 2014-2020
Załącznik nr 8.19	Opis metodologii prowadzenia kontroli krzyżowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
Załącznik nr 8.20	Oświadczenie w sprawie osiągnięcia i utrzymania wskaźników, zachowania trwałości projektu, generowania dochodu i kwalifikowalności podatku VAT
Załącznik nr 8.21	Oświadczenie o nieistnieniu konfliktu interesów pomiędzy członkiem Zespołu Kontrolującego a podmiotem kontrolowanym
Załącznik nr 8.22	Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli
Załącznik nr 8.23	Standardowa lista sprawdzająca do kontroli systemowej
Załącznik nr 8.24	Zawiadomienie o kontroli
Załącznik nr 8.25	Informacja pokontrolna
Załącznik nr 8.26	Wzór opinii nt realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli systemowej

Rozdział X

Załącznik nr 10.1	Notatka o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości
Załącznik nr 10.2	Notatka o nieprawidłowościach

424

Spis załączników

- Załącznik nr 10.3 Lista sprawdzająca dotycząca wystąpienia nieprawidłowości lub podejrzenia jej wystąpienia
- Załącznik nr 10.4 Lista sprawdzająca do raportów dotyczących nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2014-2020 przekazanych do DRP
- Załącznik nr 10.5 Rejestr nieprawidłowości
- Załącznik nr 10.6 Katalog błędów powstałych w procesie identyfikowania nieprawidłowości w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020
- Załącznik nr 10.7 Lista sprawdzająca do zestawień nieprawidłowości przekazanych do DRP
- Załącznik nr 10.8 Zestawienie kwartalne nieprawidłowości
- Załącznik nr 10.9 Rejestr osób upoważnionych do wglądu w raporty o nieprawidłowościach oraz wyniki kontroli UKS
- Załącznik nr 10.10 Upoważnienie/cofnięcie upoważnienia
- Załącznik nr 10.11 Wezwanie do wykupu weksla
- Załącznik nr 10.12 Informacja o zwrocie/wpływie środków od beneficjenta
- Załącznik nr 10.13 Zlecenie uruchomienia środków finansowych
- Załącznik nr 10.14 Wzór raportu dotyczącego nieprawidłowości w wykorzystaniu Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności
- Załącznik nr 10.15 Instrukcja do sporządzenia Kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE
- Załącznik nr 10.16 Formularz zgłoszenia podmiotu do rejestru podmiotów wykluczonych

Rozdział XII

- Załącznik nr 12.1 Zestawienie rozliczonych dotacji przekazanych beneficjentom

Rozdział XIII

- Załącznik nr 13.1 Lista sprawdzająca poprawność informacji/sprawozdań z realizacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 – w trakcie przygotowania
- Załącznik nr 13.2 Lista sprawdzająca dla sprawozdań rocznych/końcowych z realizacji osi priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 – w trakcie przygotowania

Rozdział XV

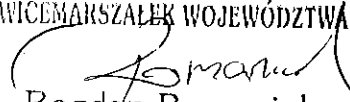
- Załącznik nr 15.1 Wniosek o nadanie uprawnień do CST
- Załącznik nr 15.2 Wniosek o wycofanie uprawnień do CST
- Załącznik nr 15.3 Formularz rejestracyjny Lokalnego Systemu Informatycznego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 dla pracowników

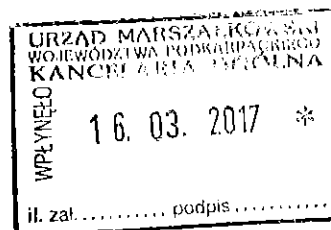
425

Spis załączników

IZ

- Załącznik nr 15.4 Informacja o wycofaniu/wygaśnięciu uprawnień do Lokalnego Systemu Informacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

WICEMARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Bogdan Romaniuk



Terzgołowie