

UKS26W1E.7112.14.2015.2

WFOŚiGW W KIELCACH
SEKRETARIAT

Wpł. 02-06-2015

L. Dz.

**Podsumowanie ustaleń
dokonanych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach
w ramach prowadzonego audytu operacji
Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko
2007-2013**

Kielce, dnia 29 maja 2015 r.

A) ZAKRES CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH

Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach i dotyczyły projektu nr POIS.01.01.00-00136/09-00 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta i Gminy Busko-Zdrój” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

LP	Numer projektu	Numer wniosku beneficjenta o płatność	Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/
1.	POIS.01.01.00-00136/09-00	POIS.01.01.00-00136/09-00-13	-273.370,41 zł
2.	POIS.01.01.00-00136/09-00	POIS.01.01.00-00136/09-00-13-K01	0,00 zł
3.	POIS.01.01.00-00136/09-00	POIS.01.01.00-00136/09-00-14	-2.020,91 zł
4.	POIS.01.01.00-00136/09-00	POIS.01.01.00-00136/09-00-14-K01	0,00 zł

Czynności audytowe dotyczyły następujących obszarów:

1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Umowę o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-0-136/09-00 Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Miasta i Gminy Busko-Zdrój”, w ramach działania 1.1 – Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I Gospodarka wodno-ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 o całkowitej wartości 128.891.148,88 zł, wydatkach kwalifikowalnych w kwocie 103.848.010,77 zł, w tym dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych nie więcej niż 88.270.809,15 zł, zawartą w dniu 26.01.2010 r., pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (Instytucja Wdrażająca), a Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju (Beneficjent), wraz z aneksami:
 - a) Nr 1 z dnia 10.02.2011 r., zmieniający termin rozliczenia zaliczki,
 - b) Nr 2 z dnia 06.02.2013 r., zmieniający całkowity koszt realizacji projektu na kwotę 81.558.207,00 zł, wydatki kwalifikowalne na kwotę 61.414.997,00 zł,

- dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych na kwotę 52.202.747,44 zł,
- c) Nr 3 z dnia 06.05.2014 r., zmieniający całkowity koszt realizacji projektu na kwotę 122.982.600,00 zł, wydatki kwalifikowalne na kwotę 92.386.143,72 zł, dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych na kwotę 78.528.222,16 zł,
- d) Nr 4 z dnia 05.11.2014 r., zmieniający całkowity koszt realizacji projektu na kwotę 124.375.000,00 zł, wydatki kwalifikowalne na kwotę 93.236.758,76 zł, dofinansowanie z EFRR w wysokości 85% kwoty wydatków kwalifikowalnych na kwotę 79.251.244,94 zł,
- 2) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-13, za okres od 01.08.2011 r., do 30.09.2011 r., obejmujący łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.129.706,76 zł w tym: rozliczające zaliczkę 6.783.577,87 zł i przedstawione do refundacji 346.128,89 zł oraz wnioskowaną kwotę 10.294.209,55 zł w tym: zaliczka 10.000.000,00 zł i refundacja 294.209,55 zł, złożony do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach (dalej: IW) przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku-Zdroju, ul. Łagiewnicka 25, 28-100 Busko-Zdrój (dalej: Beneficjent), w dniu 07.10.2011 r.,
- 3) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-13 (korekta), za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący rozliczające zaliczkę łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.031.586,30 zł oraz wnioskowaną kwotę zaliczki w wysokości 10.000.000,00 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 18.10.2011 r.,
- 4) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-13 (korekta), za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący rozliczające zaliczkę łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.031.586,30 zł oraz wnioskowaną kwotę zaliczki w wysokości 10.000.000,00 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 30.11.2012 r.,
- 5) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-13 (korekta), za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący rozliczające zaliczkę łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.031.597,88 zł oraz wnioskowaną kwotę zaliczki w wysokości 10.000.000,00 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 07.12.2012 r.,
- 6) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-34/11 z dnia 14.12.2012 r., informujące o zatwierdzeniu w dniu 14.12.2012 r., wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-13 z dnia 07.10.2011 r., (skorygowanego w dniach 18.10.2011 r., 30.11.2012 r. i 07.12.2012 r.); wydatki uznane za kwalifikowalne w kwocie 7.031.597,88 zł w całości rozliczające zaliczkę w kwocie 5.976.858,19 zł,
- 7) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-14, za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 7.154.635,29 zł w tym: rozliczające zaliczkę 7.153.769,06 zł i przedstawione do refundacji 866,23 zł oraz wnioskowaną kwotę 10.000.736,29 zł w tym: zaliczka 10.000.000,00 zł i refundacja 736,29 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 14.12.2011 r.,

- 8) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-14 (korekta), za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 6.914.282,68 zł w tym: rozliczające zaliczkę 6.913.488,63 zł i przedstawione do refundacji 794,05 zł oraz wnioskowaną kwotę 10.000.674,94 zł w tym: zaliczka 10.000.000,00 zł i refundacja 674,94 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 13.12.2012 r.,
- 9) Wniosek o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-14 (korekta), za okres od 01.10.2011 r., do 30.11.2011 r., obejmujący łączne wydatki kwalifikowalne w kwocie 6.855.444,76 zł w tym: rozliczające zaliczkę 6.854.650,71 zł i przedstawione do refundacji 794,05 zł oraz wnioskowaną kwotę 10.000.674,94 zł w tym: zaliczka 10.000.000,00 zł i refundacja 674,94 zł, złożony przez Beneficjenta do IW w dniu 18.12.2012 r.,
- 10) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-39/11 z dnia 21.12.2012 r., informujące o zatwierdzeniu w dniu 21.12.2012 r., wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-136/09-14 z dnia 14.12.2011 r., (skorygowanego w dniach 13.12.2012 r. i 18.12.2012 r.); wydatki uznane za kwalifikowalne w kwocie 6.855.444,76 zł w tym rozliczające zaliczkę 6.854.650,71 zł i przedstawione do refundacji 794,05 zł; dofinansowanie ze środków UE w kwocie 5.827.128,04 zł w tym w formie refundacji 674,94 zł i poprzez rozliczenie zaliczki 5.826.453,10 zł,
- 11) Pismo Beneficjenta znak: JRP/072/589/2013 z dnia 04.02.2013 r., dotyczące wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia części wydatków kwalifikowalnych, poniesionych podczas realizacji kontraktu nr VI- wpływ do IW w dniu 11.02.2013 r.,
- 12) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 19.02.2013 r. wezwanie do przekazania IW szczegółowych informacji odnośnie zidentyfikowanych przez Beneficjenta przypadków poświadczenia wydatków za roboty, które nie zostały faktycznie wykonane,
- 13) Pismo Beneficjenta znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., w sprawie prawidłowości rozliczenia wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”, z treści którego wynika, że łączna wartość robót „wątpliwych” rozliczonych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13, POIS.01.01.00-00-136/09-14 i POIS.01.01.00-00-136/09-15 na podstawie przejściowych świadectw płatności PŚP nr 4, PŚP nr 5 i PŚP nr 6 wynosi 374.195,09 zł, w związku z czym Beneficjent w dniu 10.04.2013 r., dokonana zwrotu zaliczki w ww. wysokości oraz należnych od tej kwoty odsetek.

2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Pismo Beneficjenta znak: JRP/072/589/2013 z dnia 04.02.2013 r., dotyczące wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia części wydatków kwalifikowalnych, poniesionych podczas realizacji kontraktu nr VI- wpływ do IW w dniu 11.02.2013 r.,
- 2) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 19.02.2013 r. wezwanie do przekazania IW szczegółowych informacji odnośnie zidentyfikowanych przez Beneficjenta przypadków poświadczenia wydatków za roboty, które nie zostały faktycznie wykonane,
- 3) Pismo Beneficjenta znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., w sprawie prawidłowości rozliczenia wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”, z treści którego wynika, że łączna wartość robót „wątpliwych” rozliczonych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13, POIS.01.01.00-00-136/09-14 i POIS.01.01.00-00-136/09-15 na podstawie przejściowych świadectw płatności PŚP nr 4, PŚP nr 5 i PŚP nr 6 wynosi 374.195,09 zł, w związku z czym Beneficjent w dniu 10.04.2013 r., dokonana zwrotu zaliczki w ww. wysokości oraz należnych od tej kwoty odsetek,
- 4) Wydruk z dnia 03.03.2015 r., ze strony internetowej Banku Gospodarstwa Krajowego <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający zrealizowanie w dniu 10.04.2013 r., na rzecz Ministra Finansów płatności kwoty 374.195,09 zł, stanowiącej zwrot niewykorzystanych przez Beneficjenta środków zaliczki,
- 5) Wyciąg bankowy nr 15/2013 z dnia 10.04.2013 r. z Banku Zachodniego WBK S.A. 5 Oddział w Kielcach z rachunku bankowego IW, potwierdzający wpływ kwoty 83.389,00 zł stanowiącej odsetki od niewykorzystanej przez Beneficjenta zaliczki,
- 6) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 29.10.2014 r., informujące Beneficjenta o uznaniu za niekwalifikowalne wykazanych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 części wydatków w łącznej kwocie 275.391,32 zł, o wysokości korekty finansowej od tych wydatków w kwocie 234.082,62 zł, pokrytej ze środków zwróconych przez Beneficjenta w dniu 10.04.2013 r., oraz o zwrocie Beneficjentowi kwoty 140.112,47 zł.

3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Pismo Beneficjenta znak: JRP/072/589/2013 z dnia 04.02.2013 r., dotyczące wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia części wydatków kwalifikowalnych, poniesionych podczas realizacji kontraktu nr VI- wpływ do IW w dniu 11.02.2013 r.,
- 2) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 19.02.2013 r. prośba o przekazanie do IW szczegółowych informacji odnośnie zidentyfikowanych przez Beneficjenta przypadków poświadczenia wydatków za roboty, które nie zostały faktycznie wykonane lub co do których powzięto wątpliwość odnośnie możliwości ich kwalifikowania do dofinansowania ze środków UE,
- 3) Pismo Beneficjenta znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., w sprawie prawidłowości rozliczenia wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”, z treści którego wynika, że łączna wartość robót „wątpliwych” rozliczonych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13, POIS.01.01.00-00-136/09-14 i POIS.01.01.00-00-136/09-15 na podstawie przejściowych świadectw płatności PŚP nr 4, PŚP nr 5 i PŚP nr 6 wynosi 374.195,09 zł, w związku z czym Beneficjent w dniu 10.04.2013 r., dokonana zwrotu zaliczki w ww. wysokości oraz należnych od tej kwoty odsetek,
- 4) Pisma IW znak: ZFE-5044-2-4/13 wysłane do Beneficjenta w dniach: 16.04.2013 r., 25.07.2013 r. i 03.10.2013 r. - wezwania do przekazania IW informacji odnośnie wydatków nienależnie zakwalifikowanych do dofinansowania oraz wszystkich zidentyfikowanych przez Beneficjenta przypadkach, poświadczenia we wnioskach o płatność wydatków, za roboty które nie zostały faktycznie wykonane lub co do których powzięto wątpliwość dotyczącą możliwości ich kwalifikowania do dofinansowania ze środków UE,
- 5) Pismo Beneficjenta znak: JRP/03/923/2013 z dnia 16.10.2013 r., informacja odnośnie stanu sprawy, z treści której wynika, że Beneficjent w PŚP/III/11 potrącił Wykonawcy robót wydatki uznane przez Beneficjenta za wątpliwe a Wykonawca zgłosił sprawę do rozpatrzenia przez Komisję Rozjemczą w związku z czym, prawidłowość rozliczenia będzie można stwierdzić po przeprowadzeniu całej procedury odwoławczej,
- 6) Pismo Beneficjenta znak: JRP/101/423/2014 z dnia 11.09.2014 r., informujące o rozstrzygnięciu organu arbitrażowego w sprawie rozliczenia kwot wątpliwych za roboty i wyposażenie elektryczne poniesionych w ramach Kontraktu III wraz z decyzją Komisji Rozjemczej z dnia 28 marca 2014 r. stwierdzającą, że roboty zostały wykonane zgodnie z obowiązującym strony kontraktem a korekta wynagrodzenia wykonawcy za roboty kablowe wyszczególnione w poz. 4.3.2, 4.4.3 i 4.5.3 przedmiaru robót oraz montaż 5-ciu urządzeń do podgrzewania wody była

niesłuszna i przejściowym świadectwem płatności Nr PŚP/III/11/Korekta z dnia 23.01.2014 r., za okres rozliczeniowy 01.11.2012 - 03.03.2013,

- 7) Notatkę Służbową IW z dnia 10.10.2014 r., dotyczącą oceny kwalifikowalności wydatków poniesionych w ramach Projektu nr POIS.01.01.00-00-136/09-00 w kontrakcie III pn. „Modernizacja ujęcia wody w Szczaworyżu”, sporządzoną w związku decyzją Komisji Rozjemczej z dnia 28 marca 2014 r., z treści której wynika, że dodatkowe wydatki poniesione przez Beneficjenta dotyczące robót kablowych i urządzeń do podgrzewania wody były wynikiem niedoprecyzowania przez niego zapisów dokumentacji projektowej a więc niezachowania należytej staranności na etapie opisywania przedmiotu zamówienia w związku z czym wydaje się zasadne uznanie ich za niekwalifikowalne,
- 8) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 29.10.2014 r., informujące Beneficjenta o ostatecznym uznaniu za niekwalifikowalne wykazanych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 części wydatków w łącznej kwocie 275.391,32 zł, o wysokości korekty finansowej od tych wydatków w kwocie 234.082,62 zł, pokrytej ze środków zwróconych przez Beneficjenta w dniu 10.04.2013 r., oraz o zwrocie Beneficjentowi kwoty 140.112,47 zł, wraz z załącznikiem pn. „Stan faktyczny dotyczący kwalifikowania do dofinansowania robót związanych z branżą elektryczną na kontrakcie III”.

4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumentację dotyczącą wyliczenia kwoty głównej należności szczegółowo wymienioną w pkt A) 3. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 29.10.2014 r., informujące Beneficjenta o ostatecznym uznaniu za niekwalifikowalne wykazanych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 części wydatków w łącznej kwocie 275.391,32 zł, o wysokości korekty finansowej od tych wydatków w kwocie 234.082,62 zł, pokrytej ze środków zwróconych przez Beneficjenta w dniu 10.04.2013 r., oraz o zwrocie Beneficjentowi kwoty 140.112,47 zł, wraz z załącznikiem pn. „Stan faktyczny dotyczący kwalifikowania do dofinansowania robót związanych z branżą elektryczną na kontrakcie III”,
- 3) Wydruk ze strony internetowej www.gofin.pl Portal Podatkowo – Księgowy potwierdzający weryfikację prawidłowości naliczania odsetek od kwoty korekty finansowej dotyczącej wniosków o płatność nr POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14; podstawa naliczenia 234.082,62 zł, okres od 03.09.2011 r. do 10.04.2013 r., kwota odsetek po zaokrągleniu do pełnych złotych 52.075,00 zł.

5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Dokumentację dotyczącą wyliczenia kwoty głównej należności szczegółowo wymienioną w pkt A) 3. niniejszego podsumowania ustaleń,
- 2) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-13; – wydatki kwalifikowalne 273.370,41 zł – kwota obciążenia 232.364,85 zł,
- 3) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-14 – wydatki kwalifikowalne 2.020,91 zł – kwota obciążenia 1.717,77 zł.

6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Wydruk z dnia 06.09.2011 r., ze strony internetowej Banku Gospodarstwa Krajowego <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający zrealizowanie w dniu 02.09.2011 r., płatności na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Busku - Zdroju, stanowiącej zaliczkę w wysokości 5.491.871,80 zł, za wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00136/09-12,
- 2) Pismo Beneficjenta znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., w sprawie prawidłowości rozliczenia wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”, z treści którego wynika, że łączna wartość robót „wątpliwych” rozliczonych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13, POIS.01.01.00-00-136/09-14 i POIS.01.01.00-00-136/09-15 na podstawie przejściowych świadectw płatności PŚP nr 4, PŚP nr 5 i PŚP nr 6 wynosi 374.195,09 zł, w związku z czym Beneficjent w dniu 10.04.2013 r., dokonana zwrotu zaliczki w ww. wysokości oraz należnych od tej kwoty odsetek,
- 3) Wydruk z dnia 03.03.2015 r., ze strony internetowej Banku Gospodarstwa Krajowego <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzający zrealizowanie w dniu 10.04.2013 r., na rzecz Ministra Finansów płatności kwoty 374.195,09 zł, stanowiącej zwrot niewykorzystanych przez Beneficjenta środków zaliczki,
- 4) Wyciąg bankowy nr 15/2013 z dnia 10.04.2013 r. z Banku Zachodniego WBK S.A. 5 Oddział w Kielcach z rachunku bankowego IW, potwierdzający wpływ kwoty 83.389,00 zł stanowiącej odsetki od niewykorzystanej przez Beneficjenta zaliczki,

- 5) Wyciąg bankowy nr 16/2013 z dnia 11.04.2013 r. z Banku Zachodniego WBK S.A. 5 Oddział w Kielcach, z rachunku bankowego IW, potwierdzający zwrot odsetek w kwocie 83.389,00 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Środowiska,
- 6) Pismo IW znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 29.10.2014 r., informujące Beneficjenta o uznaniu za niekwalifikowalne wykazanych we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 części wydatków w łącznej kwocie 275.391,32 zł, o wysokości korekty finansowej od tych wydatków w kwocie 234.082,62 zł, pokrytej ze środków zwróconych przez Beneficjenta w dniu 10.04.2013 r., oraz o zwrocie Beneficjentowi kwoty 140.112,47 zł,
- 7) Wydruk ze strony internetowej www.gofin.pl Portal Podatkowo – Księgowy potwierdzający weryfikację prawidłowości naliczania odsetek od kwoty korekty finansowej dotyczącej wniosków o płatność nr POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14; podstawa naliczenia 234.082,62 zł, okres od 03.09.2011 r. do 10.04.2013 r., kwota odsetek po zaokrągleniu do pełnych złotych 52.075,00 zł,
- 8) Pismo IW znak: ZFK-0333/1-29/14 z dnia 25.11.2014 r., do Ministerstwa Finansów dotyczące prośby o dokonanie zwrotu kwoty 140.112,47 zł stanowiącej różnicę zwróconych przez Beneficjenta środków nierozliczonej zaliczki,
- 9) Pismo Ministerstwa Finansów Departament Instytucji Płatniczej znak: IP4/9017/TRP/2014/114307 z dnia 11.12.2014 r., informujące IW o przekazaniu do Banku Gospodarstwa Krajowego dyspozycji wykonania w dniu 12.12.2014 r., na rzecz Beneficjenta, przelewu kwoty 140.112,47 zł, stanowiącej różnicę wpłaconej przez Beneficjenta kwoty głównej,
- 10) Wyciąg bankowy nr 11 z dnia 24.01.2015 r. za okres 22-23.01.2015 r., z Banku BPH S.A. Oddział w Busku Zdroju, z rachunku bankowego Beneficjenta, potwierdzający zwrot z rachunku Ministerstwa Środowiska kwoty 31.314,00 zł stanowiącej różnicę wpłaconych przez Beneficjenta odsetek.

7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej II stopnia do Instytucji Pośredniczącej nr POIS.IW.WFOSSW-D11/12-00 za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. przekazane do IP w dniu 31.12.2012 r., za pismem znak: ZFK-0720-1-17/12,
- 2) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-13 - kwota obciążenia 232.364,85 zł,

- 3) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-14 - kwota obciążenia 1.717,77 zł,
- 4) Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej II stopnia do Instytucji Pośredniczącej nr POIS.IW.WFOSSW-D09/14-00 za okres od 01.10.2014 r. do 30.11.2014 r. przekazane do IP w dniu 01.12.2014 r., za pismem znak: ZFK-0720-1-17/14,
- 5) Sprawozdanie roczne z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwanych na podstawie art. 20 ust. 2 z 2007PL161PO002 za rok sprawozdawczy 2014 przekazane Komisji Europejskiej w dniu 26.03.2015 r.,
 - tabelaryczne zestawienia danych stanowiących podstawę sporządzenia ww. raportu:
 - nr 1 – Kwoty odzyskane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 2 – Kwoty odzyskane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,
 - nr 3 – Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 4 – Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,
 - nr 5 – Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 6 – Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,

8. Czy nieprawidłowość została uwzględniona w rocznym oświadczeniu o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania sporządzanym wg wzoru z Załącznika XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 lub Załącznika X rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2006?

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- 1) Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej II stopnia do Instytucji Pośredniczącej nr POIS.IW.WFOSSW-D11/12-00 za okres od 01.12.2012 r. do 30.12.2012 r. przekazane do IP w dniu 31.12.2012 r., za pismem znak: ZFK-0720-1-17/12,

- 2) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-13 - kwota obciążenia 232.364,85 zł,
- 3) Kartę informacyjną obciążenia wygenerowaną w dniu 25.02.2015 r. z elektronicznego systemu obciążeń KSIMIK 07-13, dotyczącą wniosku o płatność Nr POIS.01.01.00-00-136/09-14 - kwota obciążenia 1.717,77 zł,
- 4) Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od Instytucji Pośredniczącej II stopnia do Instytucji Pośredniczącej nr POIS.IW.WFOSSW-D09/14-00 za okres od 01.10.2014 r. do 30.11.2014 r. przekazane do IP w dniu 01.12.2014 r., za pismem znak: ZFK-0720-1-17/14,
- 5) Sprawozdanie roczne z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwanych na podstawie art. 20 ust. 2 z 2007PL161PO002 za rok sprawozdawczy 2014 przekazane Komisji Europejskiej w dniu 26.03.2015 r.,
 - tabelaryczne zestawienia danych stanowiących podstawę sporządzenia ww. raportu:
 - nr 1 – Kwoty odzyskane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 2 – Kwoty odzyskane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,
 - nr 3 – Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 4 – Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,
 - nr 5 – Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości,
 - nr 6 – Wszystkie kwoty do odzyskania wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. – nieprawidłowości podlegające raportowaniu do KE,

B) USTALENIA

1. **W zakresie objętym audytem potwierdzono, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.**

Informację stanowiącą podstawę do wszczęcia postępowania, mającego na celu ustalenie kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków dofinansowania stanowiło pismo

Beneficjenta znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., w sprawie prawidłowości rozliczenia wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez Beneficjenta podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”. Z treści pisma wynika, że Beneficjent w wyniku analizy własnej ustalił łączną wartość robót „wątpliwych” rozliczonych na podstawie przejściowych świadectw płatności PŚP nr 4, PŚP nr 5 i PŚP nr 6 we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13, POIS.01.01.00-00-136/09-14 i POIS.01.01.00-00-136/09-15 na kwotę 374.195,09 zł.

2. W zakresie objętym audytem ustalono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków nie zostały wystawione dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Beneficjent w wyniku analizy własnej wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność nr: POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 (rozliczenie zaliczki), w dniu 10.04.2013 r., pismem znak: JRP/101/673/2013 z dnia 09.04.2013 r., poinformował o stwierdzonych robotach „wątpliwych” podczas realizacji kontraktu nr III pn. „Przebudowa i remont systemu dystrybucji wody wodociągowej z ujęcia w Szczaworyżu”, i dokonał dobrowolnej wpłaty kwot: 374.195,09 zł na rachunek Ministerstwa Finansów jako zwrot zaliczki oraz 83.389,00 zł na rachunek IW jako odsetki od należności głównej liczone od dnia otrzymania zaliczki tj. 02.09.2011 r. Zgodnie z art. 207 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) decyzji o której mowa w ust. 9, nie wydaje się, jeżeli dokonano zwrotu środków przed jej wydaniem.

3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo.

IW stwierdziła zawyżenie kosztów kwalifikowalnych projektu poprzez zwiększenie ilości wykonanych robót w stosunku do ilości oszacowanych w Przedmiarach robót i nieuwzględnionych w pozostałej dokumentacji projektowej, a zgodnie z decyzją Komisji Rozjemczej z dnia 28 marca 2014 r., niezbędnych do prawidłowego wykonania kontraktu, tj. ze względu na niezachowanie przez Beneficjenta należytej staranności na etapie opisywania przedmiotu zamówienia na roboty kablowe i urządzenia do podgrzewania wody.

Zgodnie z rozdziałem 6.4.2 pkt 2 lit. b, tiret iii *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko* w powiązaniu ze stanem wskazanym w załączniku nr 2 do *Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko* w rozdziale 4, pkt 1 lit. c, nie są kwalifikowalne wydatki będące wynikiem: „w zakresie zamówień publicznych na roboty budowlane – poleceń Inżyniera Kontraktu/Inspektora Nadzoru akceptowanych przez beneficjenta (...) w zakresie prowadzącym do zwiększenia zakresu (pozycji) przedmiaru robót do wykonania

w stosunku do zakresu przewidzianego w kosztorysie ofertowym i w konsekwencji zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy”. Instytucja Wdrażająca uznała ww. wydatki w całości za niekwalifikowalne.

- podstawa korekty: różnica kosztu ilości robót faktycznie wykonanych i kosztu ilości robót oszacowanych w przedmiarach robót pomniejszonych o 3% korektę nałożoną przez IW w wyniku wcześniejszej kontroli procedury udzielenia zamówienia,
- wskaźnik korekty zastosowany przez IW:
100 % – różnica kosztu ilości robót faktycznie wykonanych i kosztu ilości robót oszacowanych w przedmiarach robót pomniejszonych o 3% korektę nałożoną przez IW w wyniku wcześniejszej kontroli.
- współczynnik dofinansowania: 85 %.
- wysokość korekty wyliczona przez IW:

$$461.124,20 \text{ zł} - 185.732,88 \text{ zł} (191.477,20 \text{ zł} \times 97\%) = 275.391,32 \text{ zł}$$

$$275.391,32 \text{ zł} \times 85\% = 234.082,62 \text{ zł},$$

w tym wniosek o płatność:

- nr POIS.01.01.00-00-136/09-13: **273.370,41 zł** x 85% = 232.364,85 zł
- nr POIS.01.01.00-00-136/09-14: **2.020,91 zł** x 85% = 1.717,77 zł.

4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej nie zostały naliczone, zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego.

W toku czynności audytowych ustalono, że Beneficjent na podstawie analizy własnej w dniu 10.04.2013 r., dokonał dobrowolnego zwrotu środków nieprawidłowo wykorzystanych w kwocie 374.195,09 zł oraz wpłacił należne odsetki w kwocie 83.389,00 zł, w związku z czym IW nie wystawiła dokumentów, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

IW w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego uznała za niekwalifikowalne wykazane we wnioskach o płatność numer POIS.01.01.00-00-136/09-13 i POIS.01.01.00-00-136/09-14 wydatki w łącznej kwocie 275.391,32 zł, i nałożyła korektę finansową od tych wydatków w kwocie 234.082,62 zł, o czym poinformowała Beneficjenta pismem znak: ZFE-5044-2-4/13 z dnia 29.10.2014 r.

Odsetki umowne w kwocie 52.075,00 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych) od środków nieprawidłowo wykorzystanych, naliczone były stosownie do zasad określonych w rozdziale 7 – Nakładanie sankcji i odzyskiwanie środków nieprawidłowo wykorzystanych, podrozdziale 6 – Sposób postępowania z odsetkami, sekcji 1 – Zasady ogólne *Wytycznych MRR w zakresie sposobu korygowania wydatków nieprawidłowo poniesionych w ramach*

Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, zatwierdzonych w dniu 29 kwietnia 2013 r., przez Minister Rozwoju Regionalnego, tj.:

- w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych,
- dla okresu odsetkowego, w którym jako dzień pierwszy przyjęto przekazanie płatności na rachunek Beneficjenta, a dzień ostatni – dzień ich zwrotu tj. obciążenie rachunku Beneficjenta,

Wysokość kwoty odsetek weryfikowana była przy użyciu kalkulatora odsetkowego dostępnego na stronie internetowej <http://www.gofin.pl> Portal Podatkowo-Księgowy. W teczce sprawy zarchiwizowano wydruk potwierdzający przeprowadzoną weryfikację.

5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IPII w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe:

a) POIS.01.01.00-26-136/09-13:

- ustalona przez IW kwota wydatków niekwalifikowalnych: 273.370,41 zł, w tym kwota do odzyskania: **232.364,85 zł**,
- kwota do odzyskania ujęta w ROP: **232.364,85 zł**,
- kwota odzyskana ujęta w ROP: **232.364,85 zł**,
- numer sprawy w ROP: POIS.IW.WFOSSW-WB006/14/01.

b) POIS.01.01.00-26-136/09-14:

- ustalona przez IW kwota wydatków niekwalifikowalnych: 2.020,91 zł, w tym kwota do odzyskania: **1.717,77 zł**,
- kwota do odzyskania ujęta w ROP: **1.717,77 zł**,
- kwota odzyskana ujęta w ROP: **1.717,77 zł**,
- numer sprawy w ROP: POIS.IW.WFOSSW-WB006/14/02.

6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości:

a) POIS.01.01.00-26-136/09-13:

- ustalona przez IW kwota wydatków niekwalifikowalnych: 273.370,41 zł, w tym kwota do odzyskania: **232.364,85 zł**,
- kwota odzyskana: kwota główna: **232.364,85 zł**, odsetki: 51.693,00 zł,

- data odzyskania: 10.04.2013 r. – dobrowolna wpłata Beneficjenta,
- sposób odzyskania:
 - **zwrot kwoty głównej na rachunek bankowy Ministra Finansów**, potwierdzony wydrukiem z dnia 03.03.2015 r., ze strony internetowej Banku Gospodarstwa Krajowego <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzającym zrealizowanie w dniu 10.04.2013 r., na rzecz Ministra Finansów płatności kwoty 374.195,09 zł, w tym kwota główna **232.364,85 zł**,
 - **wpłata odsetek na rachunek bankowy IW** potwierdzony wyciągami bankowymi z Banku Zachodniego WBK S.A. 5 Oddział w Kielcach: nr 15/2013 z dnia 10.04.2013 r., potwierdzającym wpływ kwoty 83.389,00 zł w tym odsetki **51.693,00 zł** oraz nr 16/2013 z dnia 11.04.2013 r., potwierdzającym przekazanie przez IW kwoty 83.389,00 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Środowiska (IP), w tym odsetki **51.693,00 zł**.

b) POIS.01.01.00-26-136/09-14:

- ustalona przez IW kwota wydatków niekwalifikowalnych: 2.020,91 zł, w tym kwota do odzyskania: **1.717,77 zł**,
- kwota odzyskana: kwota główna: **1.717,77 zł**, odsetki: 382,00 zł,
- data odzyskania: 10.04.2013 r. – dobrowolna wpłata Beneficjenta,
- sposób odzyskania
 - **zwrot kwoty głównej na rachunek bankowy Ministra Finansów**, potwierdzony wydrukiem z dnia 03.03.2015 r., ze strony internetowej Banku Gospodarstwa Krajowego <https://www.zleceniaplatnosci.bgk.pl> potwierdzającym zrealizowanie w dniu 10.04.2013 r., na rzecz Ministra Finansów płatności kwoty 374.195,09 zł, w tym kwota główna **1.717,77 zł**,
 - **wpłata odsetek na rachunek bankowy IW** potwierdzony wyciągami bankowymi z Banku Zachodniego WBK S.A. 5 Oddział w Kielcach: nr 15/2013 z dnia 10.04.2013 r., potwierdzającym wpływ kwoty 83.389,00 zł w tym odsetki **382,00 zł** oraz nr 16/2013 z dnia 11.04.2013 r., potwierdzającym przekazanie przez IW kwoty 83.389,00 zł na rachunek bankowy Ministerstwa Środowiska (IP), w tym odsetki **382,00 zł**,

Beneficjent otrzymał na rachunek bankowy prowadzony w Banku BPH Spółka Akcyjna Oddział w Busku Zdroju zwrot nadpłaconych środków w kwocie 171.426,47 zł w tym: w dniu 12.12.2014 r., z rachunku bankowego Ministerstwa Finansów – kwota główna 140.112,47 zł, co potwierdza pismo znak: IP4/9017/TRP/2014/114307 Ministerstwa Finansów Departament Instytucji Płatniczej oraz w dniu 23.01.2015 r., z rachunku

bankowego Ministerstwa Środowiska – odsetki 31.314,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 11 z dnia 24.01.2015 r., za okres 22-23.01.2015 r., z rachunku bankowego Beneficjenta.

7. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro.

Zgodnie z rozdziałem 2.13 pn. „Procedura poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową”, *Instrukcji Szczegółowej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach* stanowiącej załącznik nr 1 do *Instrukcji Wykonawczej Wojewódzkich Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jako Instytucji Wdrażających Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko* wersja 11.0 z sierpnia 2013 r., IW w trybie comiesięcznym przesyła „Poświadczenie i deklaracje wydatków oraz wnioski o płatność okresową” od instytucji pośredniczącej II stopnia do instytucji pośredniczącej. IW nie dokonuje przeliczenia poświadczonych korekt na euro oraz nie dysponuje dokumentami źródłowymi dotyczącymi takiego przeliczenia.

Zgodnie z danymi zawartymi w *Karcie informacyjnej obciążenia* wygenerowanej z systemu informatycznego KSI SIMIK 2007-2013, kwoty:

- 273.370,41 zł, z wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-136/09-13 oraz

- 2.020,91 zł, z wniosku o płatność nr POIS.01.01.00-00-136/09-14

pierwotnie zostały zadeklarowane w poświadczeniu przekazanym do KE nr POIS.IC.MRRDIC-D02/13-00 według kursu **4,1648 zł/1 euro**.

Powyższe kwoty wykazane zostały w „Tabeli 3 Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości”, stanowiącej podstawę do sporządzenia sprawozdania rocznego z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwanych na podstawie art. 20 ust. 2 z 2007PL161PO002 za rok sprawozdawczy 2014 przekazanego Komisji Europejskiej w dniu 26.03.2015 r. i przeliczone na euro wg kursu **4,1648 zł/1 euro**.

8. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowość została uwzględniona w rocznym oświadczeniu o wycofanych i odzyskanych kwotach oraz kwotach poddanych procedurze odzyskiwania sporządzanym wg wzoru z Załącznika XI rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 lub Załącznika X rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2006

Zgodnie z rozdziałem 2.13 pn. „Procedura poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową”, *Instrukcji Szczegółowej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach* stanowiącej załącznik nr 1 do *Instrukcji Wykonawczej Wojewódzkich Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jako Instytucji Wdrażających Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko* wersja 11.0 z sierpnia 2013 r., IW w trybie comiesięcznym przesyła do IP „Poświadczenie i deklaracje

wydatków oraz wniosek o płatność okresową” wraz z załącznikami (tabela środków odzyskanych, tabela środków wycofanych, lista wniosków beneficjentów o płatność).

Objęte badaniem nieprawidłowości zostały uwzględnione w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową nr POIS.IW.WFOSSW-D09/14-00 za okres od 01.10.2014 r. do 30.11.2014 r. przekazanym do IP w dniu 01.12.2014 r., za pismem znak: ZFK-0720-1-17/14; załącznik pn. „Lista wniosków beneficjentów o płatność (w tym korekt dodatknych wniosków o płatność wpływających na wysokość wydatków podlegających certyfikacji) oraz zaliczek wypłaconych beneficjentom pomocy publicznej, które były podstawą sporządzenia deklaracji wydatków od IP/II/IP do IP/IZ za okres od 01.10.2014 r., do 30.11.2014 r.”.

Badane nieprawidłowości zostały ujęte w „Tabeli 3 Kwoty wycofane od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. – wszystkie nieprawidłowości”, stanowiącej podstawę do sporządzenia sprawozdania rocznego z kwot wycofanych i odzyskanych, kwot pozostałych do odzyskania oraz kwot nieodzyskiwanych na podstawie art. 20 ust. 2 z 2007PL161PO002 za rok sprawozdawczy 2014 przekazanego Komisji Europejskiej w dniu 26.03.2015 r.

Dane wykazane w tabeli środków wycofanych są kompletne i obejmują:

- nr sprawy/decyzji o zwrocie,
- nr wniosku o płatność, w którym zawarty został wydatek objęty nieprawidłowością,
- całkowitą kwotę odzyskanych wydatków poniesionych przez beneficjentów (PLN),
- odzyskany wkład publiczny (PLN),
- kurs euro,
- całkowitą kwotę odzyskanych wydatków poniesionych przez beneficjentów,
- odzyskany wkład publiczny (EUR).

Skład zespołu audytowego:

Podpis

Data

1. Grzegorz Kita

Inspektor Kontroli Skarbowej
mgr Grzegorz Kita
03937

2015-05-29

2. Karol Łopian

KŁ

2015-05-29

Otrzymują:

1. Instytucja audytowana (egz. nr 1),
2. Aa. (egz. nr 2).

