

INFORMACJA POKONTROLNA NR 39/POWER/2023

1	Podstawa prawna kontroli	Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2020 poz. 818) oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych (Dz. U. 2022 poz. 1758, z późn. zm.)
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	Agnieszka Tosik-Piłka Marta Cyrulska-Nowicka Adam Ilków
4	Termin kontroli	7-9 sierpień 2023 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Planowa, systemowa, prowadzona w trybie zdalnym
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ministerstwo Sprawiedliwości, Departament Strategii i Funduszy Europejskich
7	Adres jednostki kontrolowanej	Al. Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa
8	Nazwa i numer kontrolowanego projektu, Działanie /Priorytet, numer umowy, wartość projektu oraz wartość wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli	Nd.



9	Zakres kontroli	Został określony w pkt. 11 <i>USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU FAKTYCZNEGO</i>
10	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	Informacje w tym zakresie wskazano w punkcie 11 <i>DOKUMENTACJA</i>

11. USTALENIA KONTROLI – OPIS STANU FAKTYCZNEGO:

Podstawą prawną kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Sprawiedliwości (Departament Strategii i Funduszy Europejskich) przez Instytucję Zarządzającą Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój (IZ PO WER) w dniach 07-09.08.2023 r. jest art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2020 poz. 818) oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych (Dz. U. 2022 poz. 1758, z późn. zm.).

IZ PO WER przeprowadziła kontrolę realizacji zapisów Porozumienia nr WER/MS/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Ministrem Sprawiedliwości.

W ramach niniejszej kontroli zweryfikowano następujące obszary:

a) zapewnienie odpowiedniego nadzoru nad prawidłową realizacją projektów, w tym:

- weryfikacja wniosków o płatność, w tym danych uczestników projektu i zatwierdzania wydatków,
- przekazywanie środków na realizację projektów,
- funkcjonowanie właściwego systemu kontroli projektów na miejscu,

b) zachowanie właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów oraz przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,

c) poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,

d) prawidłowość i kompletność danych wprowadzanych do SL 2014, w tym jakości danych dotyczących uczestników projektu rejestrowanych na potrzeby systemu monitorowania wskaźników,

e) realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o *ochronie danych osobowych* (Dz. U. 2019 r. poz. 1781, z późn. zm.),

f) wdrożenia Zaleceń pokontrolnych wydanych w związku z kontrolą systemową nr 26/POWER/2022.

Pozostałe obszary, z uwagi na brak naborów i konkursów, nie podlegały weryfikacji. W tych obszarach nie weryfikowano również sposobu wdrożenia zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022.

W niniejszej informacji zawarto ustalenia dotyczące wykrytych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień z zaznaczeniem poziomu ich istotności dla prawidłowego wdrażania programu.

DOKUMENTACJA:

Przeprowadzając kontrolę Zespół kontrolujący zweryfikował w szczególności następujące dokumenty:

- dokumenty wewnętrzne Instytucji Pośredniczącej (IP) – Instrukcje Wykonawcze oraz Opis Funkcji i Procedur IP wraz z korespondencją dotyczącą ich zatwierdzenia;
- dokumentację dotyczącą zatwierdzenia sześciu wybranych na podstawie osądu eksperckiego wniosków o płatność;
- dokumentację dotyczącą ujmowania wydatków w deklaracjach wydatków;
- dokumentację dotyczącą przetwarzania danych osobowych, w tym politykę bezpieczeństwa danych osobowych;
- Roczny Plan Kontroli (RPK) na rok 2022/2023 wraz z wynikami analizy ryzyka oraz stopnień wykonania kontroli;
- dokumentację z przeprowadzonych trzech kontroli w siedzibie beneficjenta i dwóch wizyt monitoringowych – dobór losowy;
- dokumentację dotyczącą działań promocyjno-informacyjnych;

- dokumentację dotyczącą przeciwdziałania nadużyciom finansowym.

WDRAŻANIE PO WER

Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój oddelegowała do Instytucji Pośredniczącej – Ministra Sprawiedliwości realizację Działania 2.17 w ramach II Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020. Zadania te są realizowane przez Departament Strategii i Funduszy Europejskich (DSF), zgodnie z zatwierdzonym w dniu 4 października 2022 r. Opiszem Funkcji i Procedur.

Zadania w ramach PO WER w Ministerstwie Sprawiedliwości wykonywane są przez następujące stanowiska/komórki organizacyjne w Departamencie Strategii i Funduszy Europejskich (DSF):

- Wydział ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - Naczelnik Wydziału;
 - Rola ds. monitorowania, sprawozdawczości i ewaluacji;
 - Rola ds. rozliczania wniosków o płatność;
 - Rola ds. wyboru projektów i naboru ekspertów;
 - Rola ds. pomocy technicznej.
- Wydział ds. Finansowania Projektów Europejskich,
 - Naczelnik Wydziału;
 - Rola ds. rozliczeń finansowych i budżetu IP.
- Zespół ds. Zarządzania Portfelem Projektów;
- Stanowisko ds. prawnych w Funduszach Europejskich.

We współpracy z :

- Biuro Finansów (BF);
- Departament Budżetu i Efektywności Finansowej (DB)
- Biuro Ministra (BM)
 - Wydział Kontroli (WK),
 - rola ds. kontroli w ramach IP (RK).

Liczba etatów IP PO WER dla pracowników bezpośrednio zaangażowanych we wdrażanie PO WER wynosi 6 etatów (8 docelowo).

Zespół kontrolujący ustalił, iż:

- IP ustanowiła procedury wewnętrzne w formie Instrukcji wykonawczych, które są aktualizowane w przypadku, gdy taka konieczność wynika ze zmian w systemie realizacji PO WER oraz ze zmian w strukturze organizacyjnej instytucji,
- IP posiada dokumenty związane z realizowanymi zadaniami oraz w sposób właściwy je archiwizuje,
- Instrukcje wykonawcze są stosowane przez IP w ramach realizowanych procesów,
- Zapewniono odpowiedni podział zadań i rozdzielność funkcji w obrębie IP.

POLITYKA PRZECIWDZIAŁANIA OSZUSTWOM FINANSOWYM ORAZ DZIAŁANIOM O CHARAKTERZE KORUPCYJNYM:

IP opracowała i stosuje następujące dokumenty mające na celu przeciwdziałanie wystąpieniu nadużyć finansowych:

- Zarządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 października 2015 r. w sprawie zasad prowadzenia polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Sprawiedliwości;
- Politykę przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój dla Działania 2.17 w ramach Osi Priorytetowej II PO WER, podpisaną przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Sprawiedliwości w dniu 5.12.2022 r.;
- Analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Instytucji Pośredniczącej w MS sporządzoną w grudniu 2021 r. i zatwierdzoną przez IZ w dniu 18.01.2022 r.;
- Korespondencja mailowa dotycząca opracowania analizy ryzyka w formie obiegowej.

W celu maksymalizacji przeciwdziałania wszelkim formom nadużyć finansowych IP zamieściła na stronie internetowej:

- Politykę przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych IP PO WER https://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020/wp-content/uploads/2019/12/polityka_zwalczania.pdf;
- Informacje i zalecenia dla beneficjentów dotyczące przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych podczas realizacji projektów w ramach Działania 2.17 PO WER: https://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020/wp-content/uploads/2019/06/zalecenia_dla_beneficjentow.pdf.

Zgłoszenie podejrzenia, m.in. nadużyć finansowych beneficjenci (lub inne osoby) mogą dokonywać za pośrednictwem adresu e-mail: power@ms.gov.pl, pismem na numer faksu: (22) 23-90-524 oraz pismem na adres: Departament Strategii i Funduszy Europejskich, Al. Ujazdowskie 11, 00-950 Warszawa.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący nie zidentyfikował, aby w IP wystąpiły sytuacje mogące budzić podejrzenia oszustw finansowych lub działań o charakterze korupcyjnym.

PŁATNOŚCI (w tym odzyskiwanie nieprawidłowości)

Zgodnie z Opisem Funkcji i Procedur za zadania związane z przyjmowaniem, weryfikacją oraz zatwierdzaniem wniosków o płatność oraz odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych beneficjentom odpowiada osoba na stanowisku Rola ds. rozliczania wniosków o płatność w Wydziale ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. Płatności na rzecz beneficjentów realizowane są przez Biuro Finansów (rola ds. obsługi księgowej IP).

Zespół kontrolujący zweryfikował procedurę oceny następujących wniosków o płatność:

1. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0002/20-008 za okres od 21.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent: Ministerstwo Sprawiedliwości, kwota kwalifikowalna: 219 223,95 zł;
2. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0031/18-016 za okres od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent: Katolicki Uniwersytet Lubelski, kwota kwalifikowalna: 220 042,80 zł;

3. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0002/21-009 za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r., beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota kwalifikowalna: 221 298,14 zł;
4. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0008/19-015 za okres od 20.01.2023 r. do 19.04.2023 r., beneficjent: Wyższa Szkoła Kultury Społecznej i Medialnej w Toruniu, kwota kwalifikowalna: 679 834,02 zł;
5. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0003/20-008 za okres od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent: Prokuratura Krajowa, kwota kwalifikowalna: 871 963,58 zł;
6. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0003/19-013, za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r., beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota kwalifikowalna: 283 664,73 zł.

Zespół kontrolujący **stwierdził, iż proces weryfikacji ww. wniosków o płatność co do zasady był realizowany zgodnie z procedurami, a w tym:**

- Osoby weryfikujące wnioski składają oświadczenia o bezstronności;
- IP zamieszcza w systemie SL2014 komplet dokumentacji dotyczącej weryfikacji wniosków o płatność, a także archiwizuje listy sprawdzające do weryfikacji wniosków oraz deklaracje bezstronności;
- Weryfikacja wniosków o płatność była dokonywana przez odpowiednie komórki zgodnie z procedurami, a wnioski były zatwierdzane przez zastępcę Dyrektora Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich, który posiada stosowne upoważnienie;
- IP dokonuje weryfikacji dokumentów źródłowych na próbie zgodnie z obowiązującą metodyką, w tym realizuje obowiązek dokonywania analizy pogłębionej wydatków zgodnie z zaakceptowanym Rocznym Planem Kontroli;
- Weryfikacja wniosków o płatność była dokonywana za pomocą obowiązującego wzoru listy sprawdzającej;
- Wnioski o płatność były sprawdzane z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”;

- Informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność zawierały wszystkie wymagane dane;
- IP zapewnia wykrywanie i korygowanie wydatków niekwalifikowalnych, prowadzenie Rejestru obciążeń na projekcie w SL2014 oraz odzyskiwanie nieprawidłowych wydatków - za wyjątkiem opisanego poniżej przypadku;

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienia:

KLUCZOWE:

- **Opóźnienie w weryfikacji wniosków o płatność**

Zgodnie z zapisami załącznika do Porozumienia pod nazwą *Założenia do weryfikacji wniosków o płatność* IP przekazuje do beneficjenta wykaz dokumentów źródłowych do weryfikacji w terminie 5 dni roboczych od dnia wpływu wniosku o płatność. Weryfikacja wniosków o płatność następuje w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania, a kolejnych jego wersji w terminie do 15 dni roboczych od dnia ich otrzymania. Ponadto IP zatwierdza wniosek o płatność nie później niż w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia przedłożenia jego pierwszej wersji (120 dni dla wniosków o płatność końcową).

Zespół kontrolujący ustalił, iż w przypadku wniosków o płatność nr:

- POWR.02.17.00-00-0002/20-008 za okres od 21.06.2022 r. do 31.08.2022 r., IP przekazała wykaz dokumentów do weryfikacji **po 8 dniach roboczych** od dnia złożenia ww. wniosku przez beneficjenta (data złożenia wniosku 9.09.2022 r., data wiadomości w SL2014 z wykazem dokumentów do weryfikacji pogłębionej 21.09.2022 r.). IP nie dochowała również terminu na zatwierdzenie wniosku o płatność, gdzie pierwszą wersję wniosku zatwierdzono po 60 dniach roboczych. W związku z powyższym, **opóźnienie wyniosło 40 dni roboczych** (20 dni roboczych od daty złożenia wniosku);
- POWR.02.17.00-00-0008/19-015 za okres od 20.01.2023 r. do 19.04.2023 r., beneficjent złożył wniosek o płatność w dniu 28.04.2023 r., natomiast IP zatwierdziła wniosek o płatność w dniu 18.07.2023 r. (wyłączenie terminu na przekazanie dokumentów 9-15.05.2023 r. oraz 10-17.07.2023 r.), czyli 43 dni

po przekazaniu wniosku o płatność przez Beneficjenta, zatem **23 dni po terminie** (20 dni roboczych od daty złożenia wniosku);

- POWR.02.17.00-00-0003/20-008 za okres od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent złożył wniosek o płatność w dniu 13.09.2022 r., natomiast IP dokonała jego zatwierdzenia w dniu 25.07.2023 r., czyli 315 dni po jego złożeniu, **zatem 225 dni po terminie** (wniosek powinien być zatwierdzony 90 dni kalendarzowych od dnia złożenia pierwszej wersji wniosku);
- POWR.02.17.00-00-0003/19-013, za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r., beneficjent złożył wniosek o płatność w dniu 14.07.2022 r., natomiast IP dokonała jego zatwierdzenia w dniu 15.03.2023 r., czyli 244 dni po jego złożeniu, **zatem 154 dni po terminie** (wniosek powinien być zatwierdzony 90 dni kalendarzowych od dnia złożenia pierwszej wersji wniosku).

Ponadto Zespół kontrolujący ustalił, że w przypadku:

- wniosku o płatność nr POWR.02.17.00-00-0031/18-016 za okres od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent: Katolicki Uniwersytet Lubelski, **IP przez 43 dni kalendarzowe nie podejmowała weryfikacji wniosku o płatność, pomimo iż beneficjent przekazał dokumenty do analizy pogłębionej ww. wniosku.** Zgodnie z korespondencją prowadzoną w SL2014:
 - Wiadomość Beneficjenta w SL z dnia 29.09.2022 r. – przekazanie dokumentów do weryfikacji pogłębionej;
 - Wiadomość w SL z dnia 12.12.2022 r. – prośba IP o wyjaśnienia.

W związku z powyższym, wniosek złożony przez beneficjenta w dniu 15.09.2023 r. został zatwierdzony dopiero w dniu 17.01.2023 r. zamiast jeszcze w 2022 r.

- wniosku o płatność nr POWR.02.17.00-00-0008/19-015 za okres od 20.01.2023 r. do 19.04.2023 r., beneficjent: Wyższa Szkoła Kultury Społecznej i Medialnej w Toruniu, zgodnie z korespondencją prowadzoną w SL, w dniu 15.05.2023 r. beneficjent przekazał wymagane dokumenty do standardowej weryfikacji wniosku o płatność. IP dopiero w dniu 10.07.2023 r. wróciła się z

prośbą do beneficjenta o przesłanie dodatkowych wyjaśnień. **Zatem IP przez 56 dni kalendarzowych nie podejmowała weryfikacji wniosku o płatność.**

- wniosku o płatność POWR.02.17.00-00-0003/20-008 za okres od 01.06.2022 r. do 31.08.2022 r., beneficjent: Prokuratura Krajowa, zgodnie z korespondencją prowadzoną w SL, w dniu 27.09.2022 r. beneficjent przekazał dokumenty do weryfikacji standardowej wniosku o płatność. Natomiast IP zwróciła się prośbą do beneficjenta o przesłanie wyjaśnień w dniu 13.07.2023 r. **Zatem IP przez 9,5 miesiąca nie podejmowała weryfikacji wniosku o płatność**, a złożony w 19.09.2022 r wniosek o płatność zatwierdzono dopiero w 2023 r.
- wniosku o płatność nr POWR.02.17.00-00-0003/19-013 za okres od 01.04.2022 r. do 30.06.2022 r., beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, zgodnie z korespondencją prowadzoną w SL, w dniu 19.07.2022 beneficjent przekazał dokumenty do weryfikacji pogłębionej wniosku o płatność. Natomiast IP zwróciła się do beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia do złożonych dokumentów w dniu 27.02.2023 r. **Zatem IP przez 7 miesięcy nie podejmowała weryfikacji wniosku o płatność**, a złożony w dnia 14.07.2022 r. wniosek o płatność zatwierdzono dopiero w 2023 r.
- **Przekroczenie terminu rozpatrzenia zastrzeżeń w zakresie nałożonej korekty oraz znaczne wydłużenie procesu odzyskiwania środków**

Zgodnie z § 11 ust. 7 wzoru umowy o dofinansowanie realizacji projektu w ramach PO WER Beneficjent ma prawo wnieść w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji, o której mowa w ust. 6 pkt 1 zastrzeżenia do ustaleń Instytucji Pośredniczącej w zakresie wydatków niekwalifikowalnych. Przepisy art. 25 ust. 2-12 ustawy wdrożeniowej stosuje się wówczas odpowiednio.

Zgodnie z przedstawionymi informacjami, dokonując weryfikacji końcowego wniosku o płatność projektu nr POWR.02.17.00-00-0001/19 stwierdzono nieprawidłowość z tytułu reguły proporcjonalności w łącznej kwocie 3 492,21 oraz wydatki niekwalifikowalne na kwotę 42 474,91 zł. Beneficjent w dniu 27.03.2023 r. złożył zastrzeżenia z do ustaleń Instytucji Pośredniczącej. Natomiast IP rozpatrzyła je dopiero w dniu 21 czerwca 2023 r., tj. 72 po terminie określonym ww. przepisach ustawy wdrożeniowej (14 dni kalendarzowych).

Dodatkowo należy zaznaczyć, że końcowy wniosek o płatność, w którym stwierdzono ww. nieprawidłowości dotyczy okresu od 01.09.2021 r. do 26.10.2021 r. i został złożony w dniu 25.11.2021 r., a następnie korygowany w dniu 24.03.2022 r. oraz w dniu 15.04.2022 r. Natomiast poprawiony końcowy wniosek o płatność z 15 kwietnia 2022 r. został zweryfikowany i zatwierdzony dopiero w dniu 13.03.2023 r., tj. prawie po roku czasu.

Zatem cały proces ustalania wydatków niekwalifikowalnych i ich odzyskiwania (kwota 3 492,21 zł - zwrócona na konto bankowe IP w dniu 01.06.2023 r., kwota 42 474,91 zł – brak zwrotu, wezwano Beneficjenta do zwrotu) trwa już 2 lata i 9 miesięcy, licząc od dnia złożenia pierwszej wersji wniosku o płatność.

Wdrożenie Zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022

Stwierdzono, że **IP nie wdrożyła Zalecenia** związanego z ustaleniem:

- Opóźnienie w weryfikacji wniosków o płatność

Potwierdzono wdrożenie Zaleceń związanych z ustaleniem:

- Błędne określenie poziomu próby pozycji wydatków do sprawdzenia w ramach weryfikacji wniosku o płatność;
- Brak pełnej spójności zapisów listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w zakresie monitorowania uczestników ze stanem faktycznym.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur IP za koordynowanie działań w zakresie przygotowywania i przedkładania do IZ PO WER deklaracji wydatków odpowiada pracownik na stanowisku Rola ds. rozliczeń finansowych i budżetu IP w Wydziale ds. Finansowania Projektów Europejskich.

IZ PO WER zweryfikowała stan certyfikacji IP.

Zgodnie z Planem certyfikacji środków do Komisji Europejskiej na 2022 r. oraz zakładanego na 2023 r. poziomu dofinansowania unijnego w umowach o dofinansowanie w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020 cele i wykonanie certyfikacji dla MS na lata 2022 i 2023 przedstawiają się następująco:

Rok 2022

- Certyfikacja: 62 639 000 zł; wykonanie na dzień 31.12.2022 r.: 21 513 134,53 zł tj. 34% celu rocznego.

Rok 2023

- Certyfikacja: 125 242 000 zł; wykonanie na dzień 9.08.2023 r.: 21 419 921,11 zł tj. 17% celu rocznego.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż procesy sporządzania i przekazywania Deklaracji wydatków przez IP do IZ, są realizowane przez IP.

Niemniej jednak, stwierdzono następujące ustalenie:

KLUCZOWE:

- **Niewykonanie planu certyfikacji na rok 2022 oraz poważne zagrożenie niewykonania tego planu na rok 2023 tj. ostatni rok kwalifikowalności wydatków w ramach projektów PO WER**

Zespół kontrolujący ustalił, iż plan certyfikacji założony dla IP na rok 2022 r. to: 62 639 000 zł. Tymczasem wykonanie ww. planu wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wyniosło jedynie: 21 513 134,53 zł tj. **34% celu rocznego**.

Również w przypadku planu certyfikacji na rok 2023 r., jego wykonanie wg stanu na 9.08.2023 r. jest bardzo niski i **wynosi 17% celu rocznego** (125 242 000 zł z 21 419 921,11 zł celu rocznego).

Szczególnie niepokojąca jest kwestia certyfikacji w zakresie projektów nr:

- POWR.02.17.00-00-0002/20-00, pn. Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami, gdzie **poziom rozliczonych środków wynosi 1,5%** (budżet 34 997 655,00 zł., rozliczono 507 610,95 zł)
- POWR.02.17.00-00-0001/16-00, pn. Budowa systemu informatycznego Krajowego Rejestru Karnego wraz ze zmianami organizacyjnymi i legislacyjnymi (KRK 2.0) – **brak rozliczonych wydatków**;
- POWR.02.17.00-00-0047/18-00, pn. Elektroniczny Krajowy Rejestr Sądowy (eKRS) – rozliczono 17 462 730,72 zł, **czyli 52% budżetu**;

- POWR.02.17.00-00-0002/16-00, pn. Krajowy Rejestr Zadłużonych – rozliczono 11 531 351,54 zł, **czyli 40% budżetu.**

Powyższe stwarza zagrożenie, że także w 2023 r. plan nie zostanie wykonany przez IP, a podkreślić należy, iż rok 2023 r. jest ostatnim rokiem kwalifikowalności wydatków w ramach PO WER. W związku z powyższym, zagrożone jest sprawne zamknięcie Programu.

Biorąc pod uwagę powyższe, w Zaleceniach pokontrolnych IP została zobowiązana do wdrożenia konkretnych działań naprawczych w celu wykonania celu certyfikacji na 2023 r. na zakładanym poziomie.

Wdrożenie Zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022:

Stwierdzono, że IP **nie wdrożyła** Zalecenia związanego z ustaleniem:

- **Niewykonanie planu certyfikacji na rok 2021 oraz zagrożenie niewykonania tego planu na rok 2022**

MONITORING

Za realizację zadań w zakresie monitorowania i sprawozdawczości z realizacji Instytucji Pośredniczącej dla Działań 2.17, w ramach Osi Priorytetowej II Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój odpowiada Wydział ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego,

Zespół kontrolujący ustalił, iż IP co do zasady wywiązuje się z obowiązków dotyczących sprawozdawczości oraz monitorowania ww. Działań oraz posiada i prawidłowo archiwizuje dokumenty sprawozdawcze.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono ponadto następujące uchybienia:

USTALENIE:

ISTOTNE:

- **Brak terminowanego przekazywania Informacji kwartalnej do IZ PO WER**

Zgodnie z wzorem Informacji kwartalnej z realizacji PO WER, IP jest zobowiązana do przekazywania informacji z realizacji PO WER w następujących terminach: - po I i III kwartale - do (10) dni po upływie okresu sprawozdawczego; - po II i IV kwartale - do (14) dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Zespół kontrolujący ustalił, że:

- Informacja z realizacji PO WER za IV kwartał 2022 r. została przekazana w dniu 17.01.2023 tj. 3 dni po terminie;
- Informacja z realizacji PO WER za I kwartał 2023 r. została przekazana w dniu 13.04.2023 r. tj. 3 dni po terminie.

Wdrożenie Zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022:

Stwierdzono, że **IP nie wdrożyła Zalecenia** związanego z ustaleniem:

- **Brak terminowanego przekazywania Informacji kwartalnej do IZ PO WER**

KONTROLA

Za realizację działań związanych z prowadzeniem kontroli na miejscu odpowiada pracownik na stanowisku rola ds. kontroli w ramach IP w Wydziale Kontroli Biura Ministra.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 3 kontroli projektów przeprowadzonych w siedzibie beneficjenta (w tym jedna doraźna) oraz dokumentację 2 wizyt monitoringowych projektów w ramach Roczego Planu Kontroli na rok 2021/2022, tj.:

- Kontrola na miejscu (przeprowadzona w trybie zdalnym) oraz wizyta monitoringowa projekt nr POWR.02.17.00-00-0004/20, pt. „Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości”, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, termin kontroli 14-25.11.2022 r., termin wizyty 14-15.11.2022 r.;
- Kontrola na miejscu oraz wizyta monitoringowa projektu nr POWR.02.17.00-00-0002/20, pt. „Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami”, beneficjent: Ministerstwo Sprawiedliwości, Departament Strategii i Funduszy Europejskich, termin kontroli: 15-24.03.2023 r., termin wizyty: 9-10.03.2023 r.;
- Kontrola trwałości nr projektu nr POWR.02.17.00-00-0078/17, pt. „Śląskie Centrum Arbitrażu i Mediacji”, beneficjent: Fundacja Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego „Facultas Iuridica”, termin kontroli 4.11.2022 r.

Wykonanie Roczego Planu Kontroli na rok 2022/2023

Na dzień 30.06.2023 r. stopień wykonania w ramach Roczego Planu Kontroli na rok 2022/2023 wyniósł:

Działanie 2.17	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka	Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022			% wykonania kontroli
		Kontrole w siedzibie beneficjent a	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości	
	(A)			(B)	C=(B/A)
Konkursowe	0	0	0	0	0,00
Pozakonkursowe	8	8	8	8	100%

Stopień wykonania kontroli trwałości:

Działanie	Liczba projektów podlegających kontroli trwałości	Liczba kontroli wykonanych	% realizacji kontroli
	(A)	(B)	(C=B/A)
2.17	24	3	12,50%

W wyniku weryfikacji niniejszego obszaru stwierdzono, iż:

- IP przeprowadza kontrole projektów wyłonionych zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na dany rok;
- IP wykonała założenia Roczego Planu Kontroli na rok 2022/2023;
- Kontrole są realizowane co do zasady z zachowaniem obowiązujących procedur, z wyjątkiem uchybień opisanych poniżej;
- Wizyty monitoringowe nie były zapowiadane;
- IP dokonuje sprawdzenia pełnego zakresu kontroli w trakcie kontroli planowych na miejscu;
- IP wywiązuje się z obowiązku wprowadzania danych do SL2014;
- Dokumentacja z kontroli jest prowadzona w sposób zapewniający prześledzenie ścieżki audytu.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono ponadto następujące uchybienia:

ISTOTNE:

- **Brak realizacji procedury kontrybucyjnej zgodnie z obowiązującymi w PO WER wymogami**

Zgodnie z art. 25. ust.1 pkt 5. ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. 2020 poz. 818) *Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej rozpatruje instytucja kontrolująca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia zgłoszenia tych zastrzeżeń.*

Powyższe zapisy odzwierciedlono również w IW IP w procedurze 7.3 *Instrukcja przygotowania, przeprowadzania kontroli projektów na miejscu, opracowywania informacji pokontrolnej oraz monitorowania wdrożenia zaleceń ...w przypadku sformułowania przez beneficjenta zastrzeżeń do Informacji, rozpatrzenie zastrzeżenia i przygotowanie zmienionej/uzupełnionej ostatecznej informacji pokontrolnej, nieuwzględnienia zastrzeżeń – sporządzenie pisma informującego o nieuwzględnieniu zgłoszonych zastrzeżeń, wraz z uzasadnieniem – termin wysłania pisma: niezwłocznie ale nie później niż w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń.*

W przypadku kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0002/20, Beneficjent pismem z dnia 24 maja 2023 r. (data wpływu 25 maja 2023 r.) przekazał uwagi do Informacji pokontrolnej nr 3/POWER/2023 oraz informacje o sposobie wdrożenia zaleceń kontrolnych. Niemniej jednak IP, zgodnie z powyżej przytoczonymi zapisami, nie udzieliła/nie odniosła się pisemnie do zastrzeżeń Beneficjenta. Zgodnie z przekazanymi w toku kontroli wyjaśnieniami, uwagi wniesione przez beneficjenta do Informacji pokontrolnej zostały przez Zespół kontrolujący zweryfikowane. Na podstawie dokonanej analizy uznano, że nie mają one wpływu na zmianę zapisów Informacji pokontrolnej z dnia 10.05.2023 r., która stała się dokumentem ostatecznym. Niemniej jednak przyznano, że beneficjent nie został o tym fakcie poinformowany. Pismo w tym zakresie do beneficjenta zostało opracowane w trakcie czynności kontrolnych IZ PO WER.

- **Brak potwierdzenia wdrożenia Zaleceń pokontrolnych z kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20**

W ramach kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20, pt. „Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości”, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury w dniach 14 - 25.11.2022 r. Instytucja Pośrednicząca stwierdziła dwa uchybienia:

- *Opóźnienie w realizacji zadania 2 – rotacja i rezygnacja osób w poszczególnych grupach szkoleniowych, co nie pozwalało zorganizować szkolenia*
- *Ryzyko dotyczące realizacji projektu związane z osiągnięciem założonych wskaźników z powodu opóźnień w realizacji poszczególnych zadań*

W związku z powyższym, IP wydała 1 Zalecenie pokontrolne:

Zintensyfikowanie działań związanych z realizacją projektu, w tym realizacji poszczególnych zadań, a w szczególności realizacji szkoleń, tak aby został osiągnięty cel projektu w okresie realizacji.

Pismem z dnia 7.02.2023 r. beneficjent przekazał informację, iż *Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury akceptuje treść przekazanej informacji pokontrolnej oraz **wdroży** wskazane w punkcie 14 informacji pokontrolnej zalecenia: zintensyfikowanie działań związanych z realizacją szkoleń, tak aby został osiągnięty cel projektu w okresie jego realizacji - Beneficjent doloży wszelkiej staranności, aby założona w projekcie liczba uczestników została przeszkolona.*

Powyższe stwierdzenie jest jedynie deklaracją beneficjenta dot. wdrożenia Zalecenia. Brak jest jakichkolwiek informacji, jakie działania zostały podjęte w celu nadrobienia opóźnień (np. informacja o datach zaplanowanych szkoleń, liczba przeszkolonych uczestników itd.).

Tymczasem, zgodnie z kartą kontroli w SL2014, IP zaakceptowała ww. deklarację i uznała ją za wdrożenie Zalecenia, co nie pozwala potwierdzić, iż zostało ono faktycznie zrealizowane przez beneficjenta.

➤ **Opóźnienie w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej**

Zgodnie z dokumentem „Założenia do kontroli na miejscu”, stanowiącym załącznik do aneksu do Porozumienie nr WER/MS/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) *Informacja pokontrolna jest sporządzana w dwóch egzemplarzach, z czego*

jeden egzemplarz przekazywany jest do jednostki kontrolowanej w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli (...). W uzasadnionych przypadkach, gdy sporządzenie Informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień, polegających w szczególności na zasięgnięciu przez oceniających opinii prawnych, powyższy termin może ulec przedłużeniu w zakresie niezbędnym do uzyskania tych wyjaśnień. O przedłużeniu ww. terminu należy pisemnie poinformować jednostkę kontrolowaną.

Zespół kontrolujący stwierdził następujące opóźnienia:

- Kontrola projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20 – czynności kontrole przeprowadzone zdalnie w dniach: 14-25.11.2022 r. Informacja pokontrolna przekazana w dniu 25.01.2023 r., tj. **30 dni kalendarzowych po terminie;**
- Kontrola projektu nr POWR.02.17.00-00-0078/17 – czynności kontrole przeprowadzone w dniu 4.11.2022 r. Informacja pokontrolna przekazana w dniu 21.12.2022 r., tj. **17 dni kalendarzowych po terminie.**
- Kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0002/20 - czynności kontrole przeprowadzone w dniach: 15-24.03.2023 r. Informacja pokontrolna przesłano w dniu 11.05.2023 r., tj. **17 dni kalendarzowych dni po terminie.**

Jednocześnie w przypadku niniejszej kontroli Zespół kontrolujący otrzymał notatkę służbową z dnia 24.04.2023 r. informującą o przyczynach nieterminowego przygotowania Informacji pokontrolnej. Zgodnie z jej treścią, brak dotrzymania terminu przesłania Informacji spowodowany był: przesłaniem przez beneficjenta dokumentów w dniu 29.03.2023 r. oraz 6.04.2023 r., tj. po zakończeniu kontroli na miejscu, oddelegowaniem jednego z kontrolerów do innych czynności kontrolnych na terenie Bydgoszczy w dniach 3-28.04.2023 r., a drugiego kontrolera na szkolenia w dniach 17-18.04.2023 r. oraz 20-21.04.2023 r.

Jednocześnie pragnę wyjaśnić, że sam fakt przekazania przez beneficjenta dokumentów po zakończeniu czynności kontrolnych na

miejscu, a w trakcie opracowywania Informacji pokontrolnej nie stanowi uzasadnienia dla wydłużenia terminu przekazania tego dokumentu. Szczególnie, że w omawianym przypadku po przesłaniu dodatkowych dokumentów (6.04.2023 r.), Zespół kontrolujący miał jeszcze 18 dni kalendarzowych na ich przeanalizowanie i sformułowanie ewentualnych ustaleń. Ponadto należy w taki sposób planować harmonogram kontroli, aby nie kolidował on z dochowaniem terminów opracowania dokumentacji z poszczególnych kontroli. Również fakt udziału pracownika w szkoleniu, nie jest powodem dla którego można wydłużyć termin przekazania Informacji pokontrolnej.

Dodatkowo w przypadku wydłużenia terminu przekazania Informacji pokontrolnej, każdorazowo należy, zgodnie z przytoczonymi powyżej zapisami, poinformować o tym fakcie beneficjenta, czego nie uczyniono.

➤ **Nieterminowe sporządzenie Listy sprawdzającej z kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20**

Zgodnie z dokumentem „Założenia do kontroli na miejscu”, stanowiącym załącznik do aneksu do Porozumienie nr WER/MS/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) w wyniku czynności kontrolnych sporządzana jest Informacja pokontrolna i lista sprawdzająca.

Lista sprawdzająca jest włączana do akt kontroli oraz archiwizowana w jednostce kontrolującej. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu powinna zawierać rzetelny opis zastanego stanu faktycznego oraz wszelkie informacje dotyczące weryfikowanych dokumentów. Na jej bazie tworzona jest Informacja pokontrolna i jest ona dokumentem, który pozwala odtworzyć ścieżkę audytu w ramach weryfikowanych procesów.

Tymczasem, lista sprawdzająca z kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20 została sporządzona przez IP w dniu 24.05.2023 r., tj. 4 miesiące po wydaniu Informacji pokontrolnej (dokument przekazany do beneficjenta w dniu 25.01.2023 r.). Ponadto Lista sprawdzająca podpisana jest jedynie przez dokument podpisany tylko przez 2 osoby z Zespołu kontrolującego, a Informacja pokontrolna przez cały Zespół

(3 osoby), co wyklucza omyłkę pisarską przy datowaniu Listy. Co więcej, w Liście sprawdzającej brak jest adnotacji o nieobecności trzeciego kontrolera.

WAŻNE:

➤ **Zbyt krótki termin ważności upoważnienia do kontroli**

Zgodnie z zatwierdzonymi pismem z dnia 4 października 2023 r. Instrukcjami Wykonawczymi MS (procedura 7.3 Instrukcja przygotowania, przeprowadzania kontroli projektów na miejscu, opracowywania informacji pokontrolnej oraz monitorowania wdrożenia zaleceń) imienne upoważnienia do kontroli powinien zawierać w swej treści...(...) termin ważności upoważnienia, który powinien obejmować co najmniej okres przeprowadzenia procedury kontradyktoryjnej.

Zespół kontrolujący ustalił, że w przypadku:

- kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0002/20 termin ważności upoważnienia został ustalony na 15.03-24.04.2023 r. Przy czym termin kontroli to 15 – 24.03.2023 r. Zatem okres ważności Upoważnienia nie objął całej procedury kontradyktoryjnej. Co więcej, Informacja pokontrolna z tej kontroli została wysłana dopiero w dniu 10.05.2023 r. W związku z tym, od dnia 25.04.2023 r. Zespół kontrolujący sporządzał dokumenty z kontroli bez ważnego Upoważnienia. Analogiczny przypadek stwierdzono również w przypadku wizyty monitoringowej ww. projektu. Wizyta odbyła się w dniach 9-10.03.2023 r. Natomiast termin ważności Upoważnienia określono **tylko dnia 11.04.2023 r., tj. terminu opracowania Informacji pokontrolnej;**
- kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20, pt. „Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości”, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kontrola w siedzibie beneficjenta (prowadzona zdalnie) została przeprowadzona w dniach 14 - 25.11.2022 r., a wizyta monitoringowa w dniach 14 – 15.11.2022 r. W upoważnieniu do kontroli z dnia 10.11.2022 r. zawarto termin jego ważności jedynie do 23.12.2022 r. czyli jeszcze przed wydaniem Informacji pokontrolnej (Informacja pokontrolna została wysłana do beneficjenta w dniu 25.01.2023 r.). Podobnie, upoważnienie do przeprowadzenia wizyty monitoringowej ww. projektu z dnia 10.11.2022 r. ma termin ważności do 23.12.2022 r. czyli również przed wydaniem Informacji pokontrolnej (25.01.2023 r.);

- kontroli trwałości projektu nr POWR.02.17.00-00-0078/17, kontrolę zaplanowano w dniu 4 listopada 2022 r., natomiast termin ważności upoważnienia określono *od 4 do 30 listopada...grudnia 2022 r.* W tym przypadku nie jest wiadome do którego dnia faktycznie obowiązywało upoważnienie.

Wdrożenie Zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022

Stwierdzono, że IP **nie wdrożyła** Zalecenia związanego w ustaleniem:

- Opóźnienie w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej

Potwierdzono wdrożenie Zaleceń wydanych dla następujących ustaleń:

- Wydłużone terminy realizacji czynności kontrolnych na miejscu/zdalnie;
- Niewłaściwe ustalanie terminów kontroli skutkujące opóźnieniem w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej;
- Brak informacji odnośnie terminu przeprowadzenia wizyt monitoringowej/kontroli na upoważnieniu;
- Oznaczenie dwóch Informacji pokontrolnych z innych kontroli tym samym numerem.

JAKOŚĆ DANYCH W SL2014 i SOWA

Za wprowadzanie danych do SL2014 i SOWA dotyczących poszczególnych procesów wdrażania PO WER odpowiadają komórki właściwe dla ww. procesów.

Zweryfikowano, iż dane do SL2014 i SOWA są wprowadzane w sposób poprawny, za wyjątkiem poniżej opisanego przypadku.

WAŻNE:

- **Niewłaściwe wskazanie sposobu wykrycia nieprawidłowości w ROP**

W wyniku weryfikacji końcowego wniosku o płatność nr POWR.02.17.00-00-0001/19, IP stwierdziła nieprawidłowość między innymi, z tytułu reguły proporcjonalności w łącznej kwocie 3 492,21 zł. Kwota wydatków niekwalifikowalnych 3 492,21 zł została zarejestrowana w ROP w dniu 14.03.2023 r. Niemniej jednak, w ROP niewłaściwie określono sposób wykrycia nieprawidłowości, jest „inne”, a powinno być „weryfikacja administracyjna”.

OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

Zespół kontrolujący zweryfikował następujące dokumenty dotyczące przetwarzania danych osobowych w IP:

- Porozumienie w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku realizacją PO WER 2014-2020 nr WER/MS/DO/15 z dnia 25.05.2015 r. wraz z aneksem nr 1;
- Aneks nr 1 z dnia 16.04.2018 r. do Porozumienia sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 nr WER/MS/DO/2015;
- Zarządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 27.03.2019 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji Ministerstwa Sprawiedliwości;
- Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych Ministerstwa Sprawiedliwości (wersja 2.0 z 9.01.2020 r.)
- Ewidencja osób upoważnionych do przeprowadzania danych osobowych w zbiorze PO WER.
- Imienne upoważnienia dla 5 pracowników IP.

W wyniku weryfikacji niniejszego obszaru stwierdzono, iż IP prawidłowo realizuje zadania związane z przetwarzaniem danych osobowych, w szczególności:

- Posiada i stosuje politykę bezpieczeństwa danych osobowych i instrukcję zarządzania systemami informatycznymi, uwzględniające wymogi określone w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2016/679 z dnia 27.04.2016 r. (tzw. RODO) w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych);
- Wydaje imienne upoważnienia dla pracowników IP do przetwarzania danych osobowych w zbiorze danych osobowych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój;

- Prowadzi ewidencję wydanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

OBOWIĄZKI INFORMACYJNE:

Zespół kontrolujący stwierdził, iż IP podejmuje działania związane z promowaniem PO WER oraz informowaniem społeczeństwa o korzyściach związanych z wdrażaniem Programu. Jednocześnie stwierdzono, że IP realizuje zadania w zakresie promocji i informacji oraz właściwie dokumentuje podjęte działania.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono następujące uchybienie:

ISTOTNE:

- **Niewłaściwe funkcjonowanie strony internetowej IP dedykowanej PO WER**

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*, Podrozdział 7.2 *Strony internetowe*, pkt 11: **„Instytucja, która organizuje lub prowadzi konkurs, nabór pozakonkursowy lub taką ich część, która wymaga kontaktu z potencjalnymi beneficjentami, przy koordynacji IZ, odpowiada za stworzenie *swojego serwisu zgodnie ze wspólnie wypracowanymi szablonami, o których mowa w punkcie 3a lub wydziela odrębną część serwisu na swojej stronie na informacje o tym obszarze PO, który leży w jej kompetencji. Wydzielona część serwisu powinna zawierać elementy wynikające ze spójnego systemu identyfikacji UP*”.**

Zgodnie z przedstawionymi przez IP wyjaśnieniami, dedykowana PO WER strona internetowa <https://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl> po zakończeniu umowy hostingowej z końcem 2021 r. została zmigrowana do nowego wykonawcy hostingu. Podczas migracji strony na zasoby nowego wykonawcy wystąpiły problemy, które skutkowały awarią strony i brakiem możliwości przywrócenia jej funkcjonowania. Strona internetowa jest co do zasady dostępna do odczytu, ale nie można na niej publikować nowych treści.

Od momentu zidentyfikowania awarii strony, aby wywiązać się z obowiązków promocyjno-informacyjnych i zachować ciągłość działań, Instytucja Pośrednicząca na

bieżąco umieszcza treści w specjalnie dedykowanej na stronie MS zakładce PO WER <https://www.gov.pl/web/sprawiedliwosc/power>.

Niemniej jednak Zespół kontrolujący ustalił, że dedykowana na stronie MS zakładka PO WER nie spełnia powyżej przytoczonych zapisów Wytocznych, nie zawiera elementów wynikających ze spójnego systemu identyfikacji Umowy Partnerstwa, jakichkolwiek znaków graficznych Unii Europejskiej, Europejskiego Funduszu, czy PO WER.

Wdrożenie Zaleceń pokontrolnych nr 26/POWER/2022

Stwierdzono, że IP **nie wdrożyła** Zalecenia związanego w ustaleniem:

- Niewłaściwe funkcjonowanie strony internetowej
<http://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020>

13. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI

A. Funkcjonowanie systemu zarządzania i kontroli w IP (m.in. podział funkcji)

W wyniku niniejszej kontroli stwierdzono, iż IP stosuje się do zapisów Instrukcji wykonawczych ustanowionych w ramach PO WER oraz zapewnia rozdzielność funkcji wewnątrz IP.

B. Zarządzanie finansowe

W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z dokonywaniem płatności Zespół kontrolujący potwierdził, iż proces weryfikacji wniosków o płatność, co do zasady realizowany jest zgodnie z procedurami jednostki oraz założeniami Rocznych Planów Kontroli. Niemniej jednak stwierdzono znaczące opóźnienia w procesie zatwierdzania wniosków o płatność, a także znaczne wydłużenie procesu odzyskiwania środków.

C. System kontroli projektów

Stwierdzono zgodność działań kontrolnych z założeniami Roczego Planu Kontroli, a także prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych. Niemniej jednak Zespół kontrolujący wskazał na brak realizacji procedury kontrydktoryjnej zgodnie z obowiązującymi w PO WER wymogami, opóźnienia w sporządzaniu dokumentacji z kontroli, a także zbyt krótkie określenie terminu ważności upoważnień do kontroli

D. Obowiązki informacyjne

W wyniku kontroli ustalono, iż obowiązki informacyjne w IP realizowane są do zasady prawidłowo. Stwierdzono brak funkcjonowania strony internetowej informującej o projektach i działaniach finansowanych z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020.

E. System monitorowania Programu i sposób realizacji celów szczegółowych PO WER

W zakresie funkcjonowania systemu monitorowania w IP Zespół kontrolujący stwierdził brak osiągnięcia celu certyfikacji na rok 2022 oraz poważne zagrożenie niewykonania tego planu na rok 2023. W związku z powyższym, zagrożone jest sprawne zamknięcie Programu.

F. Skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych

Zespół kontrolujący ustalił, iż IP wywiązuje się ze zobowiązania do wprowadzania skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, m.in. IP posiada i stosuje Politykę zwalczania nadużyć finansowych.

G. Ścieżka audytu

Stwierdzono, iż IP zapewnia istnienie właściwej ścieżki audytu umożliwiającej odtworzenie poszczególnych procesów związanych z wdrażaniem PO WER,

W wyniku kontroli ww. obszarów, system należy sklasyfikować, jako:

Kategoria nr 2 – system funkcjonuje, co do zasady w sposób poprawny, ale występują uchybienia i potrzebne są usprawnienia.

ZALECENIA POKONTROLNE NR 39/POWER/2023

1. Podstawa prawna: art. 25 ust. 9 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. 2020, poz. 818).

2. Ocena kontrolowanej działalności i zalecenia pokontrolne.

W wyniku kontroli, IZ PO WER stwierdziła szereg zastrzeżeń do sposobu realizacji powierzonych IP zadań na podstawie Porozumienia nr WER/MS/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu

Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Ministrem Sprawiedliwości.

Zespół kontrolujący **wniósł szereg zastrzeżeń** do sposobu realizacji procesu kontroli oraz stwierdził znaczące opóźnienia w procesie weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność, w szczególności **stwierdzono zagrożenie niewykonania planu certyfikacji na rok 2023**. Z uwagi, że rok 2023 r. jest ostatnim rokiem kwalifikowalności wydatków w ramach PO WER **Zespół kontrolujący widzi poważne zagrożone dla sprawnego zamknięcia przez IP Programu**, w ramach wdrażanych Działań.

Co więcej, w toku kontroli stwierdzono, iż IP nie wdrożyła wszystkich zaleceń pokontrolnych wydanych w ramach poprzedniej kontroli IZ.

Mając na uwadze powyższe, IP zobowiązana jest do wdrożenia mechanizmów naprawczych w celu usprawnienia realizacji kluczowych procesów, tj. procesu kontroli oraz rozliczania działania. Informacje na temat podjętych przez IP działań zaradczych należy przekazać w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej wraz z Zaleceniami pokontrolnymi.

Ponadto, IP zobowiązana jest do wdrożenia Zaleceń pokontrolnych, które zostały opisane poniżej.

1. Zalecenia pokontrolne:

PŁATNOŚCI

KLUCZOWE:

USTALENIE

- **Opóźnienie w weryfikacji wniosków o płatność**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zgodnie z zapisami załącznika do Porozumienia pod nazwą *Założenia do weryfikacji wniosków o płatność* IP przekazuje do beneficjenta wykaz dokumentów źródłowych do weryfikacji w terminie 5 dni roboczych od dnia wpływu wniosku o płatność. Weryfikacja wniosków o płatność następuje w terminie 20 dni roboczych od dnia ich otrzymania, a kolejnych jego wersji w terminie do 15 dni roboczych od dnia

ich otrzymania. Ponadto IP zatwierdza wniosek o płatność nie później niż w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia przedłożenia jego pierwszej wersji (120 dni dla wniosków o płatność końcową).

W związku z powyższym, IP zobowiązana jest do przestrzegania terminów wynikających z zapisów załącznika do Porozumienia. Pracownicy IP weryfikujący wnioski o płatność powinni dołożyć wszelkich starań, by wnioski o płatność były zatwierdzane terminowo, zwłaszcza w związku z faktem iż rok 2023 r. jest ostatnim rokiem kwalifikowalności wydatków w ramach PO WER, a stan certyfikacji wydatków w Działaniu 2.17 jest bardzo niski i osiągnięcie celu certyfikacji jest poważnie zagrożone.

USTALENIE:

- **Przekroczenie terminu rozpatrzenia zastrzeżeń w zakresie nałożonej korekty oraz znaczne wydłużenie procesu odzyskiwania środków**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP zobowiązana jest do terminowego procedowania w zakresie weryfikacji wniosków o płatność oraz odzyskiwania wydatków uznanych za niekwalifikowalne, zgodnie z zapisami § 11 ust. 7 wzoru umowy o dofinansowanie realizacji projektu w ramach PO WER.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

KLUCZOWE:

- **Niewykonanie planu certyfikacji na rok 2022 oraz zagrożenie niewykonania tego planu na rok 2023**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP jest zobowiązana do podjęcia wszelkich działań, aby w kolejnych miesiącach 2023 r. zapewnić wykonanie planu certyfikacji, zgodnie z określonym celem rocznym.

Ponadto, w związku z faktem, iż rok 2023 jest ostatnim rokiem kwalifikowalności wydatków w Programie, IP zobowiązana jest do przedstawienia do IZ PO WER harmonogramu zatwierdzania wniosków o płatność. Powyższy harmonogram powinien odnosić się do konkretnych projektów i wskazywać daty planowanego

zatwierdzania ich wniosków o płatność wraz z przewidywanymi kwotami zatwierdzanych wydatków oraz datami przekładania ich do certyfikacji.

MONITORING

ISTOTNE:

- **Brak terminowanego przekazywania Informacji kwartalnej do IZ PO WER**

IP jest zobowiązana do przekazywania informacji kwartalnych z realizacji PO WER w terminie wskazanym przez IZ.

KONTROLA

ISTOTNE:

- **Brak realizacji procedury kontrydycyjnej zgodnie z obowiązującymi w PO WER wymogami**

IP jest zobowiązana do realizacji procedury kontrydycyjnej zgodnie z art. 25. ust.1 pkt 5. *ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020* (Dz. U. 2020 poz. 818), a także wewnętrznymi procedurami IP.

USTALENIE

- **Brak potwierdzenia wdrożenia Zaleceń pokontrolnych z kontroli**

ZALECENIE POKONTROLNE:

W przypadku kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20, pt. „Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości”, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury w dniach 14 - 25.11.2022 r. w związku ze stwierdzeniem, iż IP nie zweryfikowała stanu wdrożenia wydanego Zalecenia pokontrolnego, IZ PO WER zobowiązuje IP do przekazania następujących informacji:

- Dokumentacji potwierdzającej, iż IP zweryfikowała, czy opóźnienia w projekcie nr POWR.02.17.00-00-0004/20 zostały nadrobione przez beneficjenta (zwłaszcza w zakresie prowadzonych szkoleń w projekcie),
- *Dokumentacji potwierdzającej, że IP zweryfikowała, czy wskaźniki projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20 zostały osiągnięte.*

Ponadto, należy skorygować Kartę kontroli projektu w SL2014, gdyż pismo beneficjenta z dnia 7.02.2023 r. nie stanowi potwierdzenia wdrożenia Zaleceń z kontroli IP.

USTALENIE:

- **Opóźnienie w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zgodnie z dokumentem „Założenia do kontroli na miejscu”, stanowiącym załącznik do aneksu do Porozumienie nr WER/MS/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) *Informacja pokontrolna jest sporządzana w dwóch egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz przekazywany jest do jednostki kontrolowanej w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli (...). W uzasadnionych przypadkach, gdy sporządzenie Informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień, polegających w szczególności na zasięgnięciu przez oceniających opinii prawnych, powyższy termin może ulec przedłużeniu w zakresie niezbędnym do uzyskania tych wyjaśnień. O przedłużeniu ww. terminu należy pisemnie poinformować jednostkę kontrolowaną.*

W związku z powyższym, IZ PO WER zobowiązuje IP do dotrzymywania ww. terminów w przypadku kolejnych kontroli prowadzonych w ramach PO WER.

USTALENIE:

- **Nieterminowe sporządzenie Listy sprawdzającej z kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0004/20**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zgodnie z dokumentem „Założenia do kontroli na miejscu”, stanowiącym załącznik do aneksu do Porozumienie nr WER/MS/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) w wyniku czynności kontrolnych sporządzana jest Informacja pokontrolna i lista sprawdzająca.

Lista sprawdzająca jest włączana do akt kontroli oraz archiwizowana w jednostce kontrolującej. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu powinna zawierać rzetelny opis zastanego stanu faktycznego oraz wszelkie informacje dotyczące weryfikowanych dokumentów. Na jej bazie tworzona jest Informacja pokontrolna i jest

ona dokumentem, który pozwala odtworzyć ścieżkę audytu w ramach weryfikowanych procesów.

W związku z powyższym, IZ PO WER zobowiązuje IP do sporządzania listy sprawdzającej z kontroli i wizyt monitoringowych w tym samym terminie co wydawana jest Informacja pokontrolna.

WAŻNE:

USTALENIE:

- **Zbyt krótki termin ważności upoważnienia do kontroli**

ZALECENIA POKONTROLNE:

IP jest zobowiązana do określania terminu ważności Upoważnienia do kontroli/wizyty monitoringowej, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczych, obejmującego co najmniej okres przeprowadzenia procedury kontrydiktoryjnej.

JAKOŚĆ DANYCH W SL2014 i SOWA

WAŻNE:

USTALENIE:

- **Niewłaściwe wskazanie sposobu wykrycia nieprawidłowości w ROP**

ZALECENIA POKONTROLNE

W przypadku zarejestrowanej w ROP nieprawidłowości w kwocie 3 492,21 zł należy zmienić sposób wykrycia nieprawidłowości z „inne” na „weryfikacja administracyjna”.

OBOWIĄZKI INFORMACYJNE

ISTOTNE:

- **Niewłaściwe funkcjonowanie strony internetowej IP dedykowanej PO WER**

IP zobowiązana jest do dołożenia wszelkich starań, aby uruchomiona została właściwie funkcjonująca strona internetowa informująca o projektach i działaniach finansowanych z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*.

4. Termin na przekazanie informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

30 dni kalendarzowych od daty otrzymania ostatecznej Informacji pokontrolnej.

5. Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:

Możliwość zastosowania sankcji wskazanych w § 26 ust. 2 pkt 3 Porozumienia nr WER/MS/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Ministrem Sprawiedliwości.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 31.08.2022 r.

Podpisy Zespołu kontrolującego IZ PO WER: (podpisano elektronicznie)

1. Agnieszka Tosik-Piłka – Kierujący Zespołem kontrolującym
2. Marta Cyrulska- Nowicka
3. Adam Ilków – pracownik nieobecny w pracy

Akceptowane przez: (podpisano elektronicznie)

Julia Falborska - Naczelnik Wydziału Kontroli

Zatwierdzone przez: (podpisano elektronicznie)

Anna Mickiewicz

Zastępca Dyrektora Departamentu EFS, Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej

Pouczenie

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania.

W przypadku braku uwag do Informacji pokontrolnej ze strony kierownika jednostki kontrolowanej należy przekazać do jednostki kontrolującej w ciągu 14 dni

kalendaryzowanych od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu, informację o braku uwag. Informacja pokontrolna staje się wówczas Informacją ostateczną.

Jednostka kontrolowana jest zobowiązana do wdrożenia, w wyznaczonym terminie, Zaleceń pokontrolnych oraz pisemnego poinformowania jednostki kontrolującej o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.