

INFORMACJA POKONTROLNA NR 26/POWER/2022

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 w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. 2021 poz. 986 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	Adam Ilków Ola Boguszevska Agnieszka Tosik-Piłka
4	Termin kontroli	8-10 czerwca 2022 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 08 -10.06.2022 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 (t.j. Dz.U. 2020, poz. 818) oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 (t.j.: Dz. U. 2021, poz. 986 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) zgodność procesu wyboru projektów pozakonkursowych oraz zawierania umów o dofinansowanie z:

- *Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020,*
- *Szczegółowym Opistem Osi Priorytetowych PO WER 2014-2020,*
- Wytycznymi horyzontalnymi, w tym:
 - *Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020,*

- *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*
 - *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami i zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020,*
 - kryteriami wyboru projektów, określonymi przez Komitet Monitorujący dla Programu,
 - procedurami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej,
 - innymi dokumentami, mającymi zastosowanie,
- b) poprawność realizacji zadań związanych z rozliczaniem projektów,
- c) poprawność realizacji zadań związanych z kontrolą projektów, odzyskiwaniem nieprawidłowości oraz raportowaniem o nieprawidłowościach,
- d) poprawność realizacji zadań w zakresie sprawozdawczości,
- e) zachowanie właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów oraz przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,
- f) poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- g) prawidłowość i kompletność danych wprowadzanych do SL2014, w tym jakości danych dotyczących uczestników projektu rejestrowanych na potrzeby systemu monitorowania wskaźników,
- h) realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 10.05.2018 r. o *ochronie danych osobowych* (Dz.U. z 2019 r., poz. 1781),
- i) wdrożenie Zaleceń pokontrolnych wydanych w związku z kontrolą systemową nr 80/POWER/2019, przeprowadzoną przez IZ PO WER w dniach 4-6 grudnia 2019 r.

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

DOKUMENTACJA:

W zakresie procesu wyboru wniosków do dofinansowanie i zawierania umów Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą wyboru pięciu projektów **pozakonkursowych**, które na dzień rozpoczęcia kontroli otrzymały dofinansowanie:

1. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.17.00-00-0001/21, pt. Szkolenia z zakresu prawa ochrony konsumenta i postępowań egzekucyjnych dla kadr wymiaru sprawiedliwości, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota dofinansowania: 1 928 467,20 zł.
2. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.17.00-00-0002/20, pt. Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami, beneficjent: Ministerstwo Sprawiedliwości, kwota dofinansowania: 34 997 655,00 zł.
3. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.17.00-00-0003/20, pt. Przygotowanie i wdrożenie metodyki z zakresu pozyskiwania i przetwarzania informacji oraz komunikacji przy realizacji zadań prokuratury z wykorzystaniem systemu informatycznego PROK-SYS , beneficjent: Prokuratura Krajowa, kwota dofinansowania: 9 991 200,00 zł,
4. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.17.00-00-0004/20-00, pt. Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota dofinansowania: 1 462 636,80 zł;
5. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.17.00-00-0002/21, pt. Zorganizowana przestępczość transgraniczna ze szczególnym uwzględnieniem metod zabezpieczania i odzyskiwania mienia pochodzącego z przestępstw, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota dofinansowania: 1 744 867,20 zł.

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;
- Roczny Plan Działania na rok 2020;
- oryginały pięciu wybranych wniosków o dofinansowanie projektów w ramach naborów pozakonkursowych wraz z korespondencją dotyczącą ich wyboru;
- oryginały kart oceny merytorycznej dotyczące oceny wniosków o dofinansowanie;
- oryginały pięciu umów/decyzji o dofinansowaniu projektów wraz z załącznikami;
- 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 2021/2022 wraz z wynikami analizy ryzyka;
- dokumentację z przeprowadzonych trzech kontroli w siedzibie beneficjenta (w tym jedna doraźna) i dwóch wizyt monitoringowych – dobór losowy;
- dokumentację dotyczącą stwierdzonych nieprawidłowości w nadzorowanych projektach PO WER;
- 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 obowiązującym Regulaminem organizacyjnym DSF, zatwierdzonym przez Dyrektora Generalnego MS w dniu 30.04.2020 r.

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:

- 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;
- Notatkę z posiedzenia zespołu odpowiedzialnego za przygotowanie analizy ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych z dnia 02.06.2022 r.;
- Notatkę na temat działań z zakresu przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcji w Instytucji Pośredniczącej – Ministerstwie Sprawiedliwości;
- Analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Instytucji Pośredniczącej w MS za rok 2021.

W ramach działań z zakresu przeciwdziałania nadużyciom finansowym i korupcyjnym w okresie objętym kontrolą były lub w dalszym ciągu są realizowane poniższe działania:

- w 2016 roku zostały opracowane i udostępnione na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości „Informacje i zalecenia dla beneficjentów dotyczące przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych podczas realizacji projektów w ramach Działania 2.17 PO WER;

- Każdy nowy pracownik jest zobowiązany do odbycia w ciągu 30 dni od daty zatrudnienia szkolenia antykorupcyjnego, które zostało udostępnione na platformie e-learningowej przygotowanej przez Centralne Biuro Antykorupcyjne. Szkolenie jest bezpłatne i dostępne dla wszystkich i jest udostępnione w wersji polskiej i angielskiej. Podzielone jest na 3 moduły tematyczne tj.: korupcja w administracji publicznej, w biznesie, a także przeciwdziałanie korupcji. Po jego zaliczeniu można wygenerować certyfikat potwierdzający ukończenie kursu;
- W Ministerstwie Sprawiedliwości prowadzona jest polityka antykorupcyjna (zarządzenie nr 234/15/BO Ministra Sprawiedliwości z dnia 8.10.2015 r. w sprawie zasad prowadzenia polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Sprawiedliwości - aktualne);
- Na stronie internetowej MS funkcjonuje zakładka „Polityka antykorupcyjna”, w której publikowane są dodatkowe materiały i poradniki na ten temat (także opracowane przez CBA), linki do innych stron oraz informacje o szkoleniach z ww. zakresu.

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

OGŁASZANIE I NABÓR PROJEKTÓW:

Projekty konkursowe

Zgodnie z obowiązującym Opisem Funkcji i Procedur za nadzór nad procesem wyboru projektów konkursowych odpowiada Wydział ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Departamencie Strategii i Funduszy Europejskich. Za proces wyboru projektów odpowiada pracownik na stanowisku Rola ds. wyboru projektów i naboru ekspertów.

Od dnia 01.01.2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP nie ogłosiła żadnego naboru konkursowego, w związku z powyższym kontrola w zakresie ogłaszania i naboru projektów konkursowych stała się bezprzedmiotowa.

Projekty pozakonkursowe

Zgodnie z obowiązującym Opisem Funkcji i Procedur za nadzór nad procesem wyboru projektów pozakonkursowych odpowiada Wydział ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Departamencie Strategii i Funduszy Europejskich. Za proces wyboru projektów odpowiada osoba na stanowisku Roli ds. wyboru projektów i naboru ekspertów.

Od dnia 01.01.2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP wszczęła 1 nabór projektów pozakonkursowych w ramach II Osi Priorytetowej PO WER, tj.:

L.p.	Numer naboru	Data wszczęcia	Data zakończenia	Kwota alokacji
1	POWR.02.17.00-IP.04-00-001/21	2021-07-05	2021-08-04	4 000 000,00

Zespół kontrolujący IZ PO WER na podstawie oryginałów dokumentów zweryfikował proces naboru projektów pozakonkursowych na podstawie naboru nr:

- **POWR.02.17.00-IP.04-00-001/21**, kwota alokacji: 4 000 000,00 zł.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego obszaru stwierdzono, iż:

- Nabór ogłoszono zgodnie z Rocznym Planem Działania PO WER na 2020 rok;
- Treść wezwania oraz ponownego wezwania była zgodna z wymogami zawartymi w *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020* i zawierała wszystkie niezbędne informacje;
- Beneficjent pismem z dnia 17.08.2021 r. poinformował IP o rezygnacji z realizacji projektu pozakonkursowego pt. „Efektywne zarządzanie pracą wydziału sądowego”.

WYBÓR PROJEKTÓW DO DOFINANSOWANIA

Zgodnie z aktualnym Opiszem Funkcji i Procedur IP za nadzór nad procesem wyboru do dofinansowania projektów pozakonkursowych odpowiadają osoby na stanowisku: Rola ds. wyboru projektów i naboru ekspertów w Wydziale ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.

Projekty pozakonkursowe

W ramach wyboru próby do kontroli, Zespół kontrolujący zweryfikował procedurę wyboru pięciu projektów pozakonkursowych, tj.:

Lp.	Beneficjent	Tytuł projektu	Numer projektu	Data umowy/decyzji	Nr naboru
1.	Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	Szkolenia z zakresu prawa ochrony konsumenta i postępowań egzekucyjnych dla kadr wymiaru sprawiedliwości	POWR.02.17.00-00-0001/21	13.09.2021	POWR.02.17.00-IP.04-00-006/20
2.	Ministerstwo Sprawiedliwości	Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami	POWR.02.17.00-00-0002/20	08.06.2021	POWR.02.17.00-IP.04-00-002/20
3.	Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	Zorganizowana przestępczość transgraniczna ze szczególnym uwzględnieniem metod zabezpieczania i odzyskiwania mienia pochodzącego z przestępstw	POWR.02.17.00-00-0002/21	30.07.2021	POWR.02.17.00-IP.04-00-007/20
4.	Prokuratura Krajowa	Przygotowanie i wdrożenie metodyki z zakresu pozyskiwania i przetwarzania informacji oraz komunikacji przy realizacji zadań prokuratury z wykorzystaniem systemu informatycznego PROK-SYS	POWR.02.17.00-00-0003/20	29.04.2021	POWR.02.17.00-IP.04-00-004/20
5.	Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury	Prawo ochrony środowiska dla kadr wymiaru sprawiedliwości	POWR.02.17.00-00-0004/20	17.09.2021	POWR.02.17.00-IP.04-00-005/20

W wyniku weryfikacji procesu wyboru projektów pozakonkursowych stwierdzono, iż:

- Projekty są zgodne z założeniami Roczego Planu Działania IP na 2020 r.;

- Ocena wniosków o dofinansowanie projektów pozakonkursowych została odpowiednio udokumentowana;
- Beneficjenci przekazywali wyjaśnienia niezbędne do dokonania pozytywnej oceny projektu, a także uwzględnili uwagi oceniających we wniosku o dofinansowanie;
- Karty oceny merytorycznej I i II stopnia były kompletnie wypełniane przez osoby oceniające wniosek;
- Ocena merytoryczna I stopnia projektu pozakonkursowego została dokonana przez pracownika IP, zaś ocena merytoryczna II stopnia – przez dwóch niezależnych ekspertów wskazanych przez IZ PO WER;
- IP zapewniła ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie procesu zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie.

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienia:

ISTOTNE:

- **Przekroczenie terminów na dokonanie oceny merytorycznej I stopnia (4 przypadki)**

Zgodnie z pkt. 5.4 *Instrukcji wyboru projektów pozakonkursowych (rejestracji, oceny, informowania o wynikach oceny)* zawartym w Instrukcjach wykonawczych Ministerstwa Sprawiedliwości, IP dokonuje oceny merytorycznej I stopnia w terminie nie późniejszym niż miesiąc od dnia przekazania WOD do oceny merytorycznej I stopnia.

Zespół kontrolujący ustalił, iż w przypadku projektów:

- POWR.02.17.00-00-0001/21 beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 09.04.2021 r., natomiast IP zakończyła ocenę merytoryczną I stopnia w dniu 01.06.2021 r., czyli 53 dni po przekazaniu wniosku o dofinansowanie przez Beneficjenta, zatem **23 dni po terminie;**
- POWR.02.17.00-00-0002/20 beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 30.10.2020 r., natomiast IP zakończyła ocenę merytoryczną I stopnia

w dniu 22.12.2020 r., czyli 53 dni po przekazaniu wniosku o dofinansowanie przez Beneficjenta, zatem **23 dni po terminie**;

- POWR.02.17.00-00-0004/20 beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 31.12.2020 r., natomiast IP zakończyła ocenę merytorycznej I stopnia w dniu 04.06.2021 r., czyli 157 dni po przekazaniu wniosku o dofinansowanie przez Beneficjenta tj. **127 dni po terminie.**;
- POWR.02.17.00-00-0003/20 beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w dniu 24.11.2020 r., natomiast IP zakończyła ocenę merytorycznej I stopnia w dniu 24.02.2021 r., czyli 92 dni po przekazaniu wniosku o dofinansowanie przez Beneficjenta tj. **62 dni po terminie**

ISTOTNE:

➤ **Przekroczenie terminu na dokonanie oceny merytorycznej II stopnia**

Zgodnie z pkt. 5.4 *Instrukcji wyboru projektów pozakonkursowych (rejestracji, oceny, informowania o wynikach oceny)* zawartym w Instrukcjach wykonawczych Ministerstwa Sprawiedliwości, *IP dokonuje oceny II stopnia w terminie wskazanym przez IP w umowie z ekspertem, nie późniejszym niż miesiąc od dnia przekazania WOD do oceny.* Zespół kontrolujący, ustalił, że w przypadku projektu:

- POWR.02.17.00-00-0002/21, IP zakończyła ocenę I stopnia w dniu 29.04.2021 r., natomiast ocena merytoryczna II stopnia zakończyła się w dniu 10.06.2021 r., czyli po 42 dniach po przekazaniu wniosku do oceny II stopnia, **zatem 12 dni po terminie.**
- POWR.02.17.00-00-0004/20 IP zakończyła ocenę I stopnia w dniu 7.06.2021 r. natomiast ocena merytoryczna II stopnia zakończyła się w dniu 9.08.2021 r. czyli po 63 dniach po przekazaniu wniosku do oceny II stopnia, **zatem 33 dni po terminie.**

UWAGA DODATKOWA:

W ramach weryfikacji postępu w realizacji projektu pozakonkursowego Ministerstwa Sprawiedliwości nr POWR.02.17.00-00-0002/20-00 pn. *Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami*, Zespół kontrolujący ustalił, że pismem z dnia 11 maja 2022 r. Departament Strategii i Funduszy Europejskich w Ministerstwie Sprawiedliwości, wykonujący zadania IP, zwrócił się do

IZ PO WER z prośbą o akceptację zmian w koncepcji realizacji ww. projektu, tj. odstąpienia od powoływania Zespołu Doradczego oraz zlecenia opracowania Modelu Dostępnego Sądu zewnętrznemu wykonawcy, wyłonionemu w ramach postępowania przetargowego, przy jednoczesnym przejęciu przez zespół projektowy realizacji pozostałych zadań przypisanych pierwotnie do Zespołu Doradczego.

Jednocześnie, z *notatki z informacją o etapie realizacji projektu pn. Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami* z dnia 11.05.2022 r. wynika, że wiedzę na temat problemów i znacznych opóźnień w realizacji pierwotnych założeń projektu Beneficjent, jak i IP posiadali na wiele miesięcy przed zwróceniem się do IZ PO WER z prośbą o zmianę fiszki projektu. Co więcej, zapisy notatki stanowią, że decyzję o zmianie sposobu realizacji Zadania 1 podjęto po ustaleniu, że uzyskana kwota szacowania rynku na usługi ekspertów nie mieści się w budżecie przeznaczonym na realizację Zadania 1. Od tego momentu projekt realizowany jest według nowej koncepcji, tzn. beneficjent przeprowadził rozeznanie rynku na usługę opracowania Modelu Dostępnego Sądu, opracował dokumentację przetargową, a w dniu 23.05.2022 r. ogłosił postępowanie na Świadczenie usługi polegającej na opracowaniu uniwersalnego i stopniowego Modelu Dostępnego Sądu.

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że IP zbyt późno zwróciła się do IZ PO WER z prośbą o dokonanie zmian w fiszce projektu, co doprowadziło do sytuacji, w której projekt jest realizowany z odstępstwami od pierwotnych założeń. Ponadto, IZ PO WER zbyt późno została poinformowana o powstałych w projekcie opóźnieniach, które aktualnie stanowią poważne ryzyko dla wykonania wszystkich założeń projektu w tej perspektywie finansowania.

Projekty konkursowe

Od dnia 01.01.2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP nie ogłosiła żadnego naboru konkursowego w związku z powyższym kontrola w zakresie wyboru projektów do dofinansowania stała się bezprzedmiotowa.

PROCEDURA ODWOŁAWCZA

W związku z faktem, że od dnia 01.01.2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP nie ogłosiła żadnego naboru

konkursowego kontrola w zakresie prowadzenia procedury odwoławczej stała się bezprzedmiotowa.

UMOWY/DECYZJE O DOFINANSOWANIU PROJEKTÓW

Zgodnie z Opisem Funkcji i Procedur IP za nadzór nad procesem zawierania umów o dofinansowanie realizacji projektów odpowiada osoba na stanowisku: Rola ds. wyboru projektów i naboru ekspertów w Wydziale ds. Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zespół kontrolujący zweryfikował proces zawierania umów o dofinansowanie w zakresie weryfikowanych projektów.

W szczególności stwierdzono, iż:

- IP posiada dokumentację dotyczącą zawierania umów z Beneficjentami oraz wydawania decyzji o dofinansowaniu projektu;
- Zapisy umów/decyzji o dofinansowaniu projektów są prawidłowe;
- Kwoty dofinansowania wskazane w umowach/decyzjach są zgodne z kwotami zatwierdzonymi w wyniku oceny wniosków.

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienie:

ISTOTNE:

- **Zawarcie umowy o dofinansowanie projektu po rozpoczęciu realizacji projektu**

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu nr POWR.02.17.00-00-0002/21 okres realizacji projektu jest od 01.07.2021 r. do 31.03.2023 r. Zespół kontrolujący stwierdził, że pismo informujące o zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie zostało wysłane do Beneficjenta w dniu 15.06.2021 r., a umowa o dofinansowanie projektu została zawarta w dniu 30.07.2021 r., tj. 30 dni po terminie rozpoczęcia realizacji projektu.

KOMISJE OCENY PROJEKTÓW

W związku z faktem, że od dnia 01.01.2021 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP nie ogłosiła żadnego naboru konkursowego kontrola w zakresie pracy Komisji Oceny Projektów stała się bezprzedmiotowa.

PŁATNOŚCI (w tym odzyskiwanie nieprawidłowości)

Zgodnie z Opiszem 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.02.17.00-00-0008/19-008, beneficjent: Wyższa Szkoła Kultury Społecznej i Medialnej w Toruniu, kwota kwalifikowalna: 200 413,77 zł. Wniosek za okres: od 20.04.2021 r. do 19.07.2021 r.;
2. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0013/19-006, beneficjent: ASSECO DATA SYSTEMS S.A., kwota kwalifikowalna: 1 021 806,63 zł. Wniosek za okres: od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.;
3. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0021/19-008, beneficjent: Krajowa Szkoła Sądownictwa i Prokuratury, kwota kwalifikowalna: 335 514,77 zł. Wniosek za okres: od 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r.
4. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0038/18-010, beneficjent: Ministerstwo Sprawiedliwości, kwota kwalifikowalna: 2 650 755,83zł. Wniosek za okres: od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r.
5. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0041/16-020-002, beneficjent: Prokuratura Krajowa, kwota kwalifikowalna: 690 880,89 zł. Wniosek za okres: od 01.06.2021 r. do 31.08.2021 r.;
6. Wniosek o płatność nr POWR.02.17.00-00-0047/18-012-02, beneficjent: Ministerstwo Sprawiedliwości, kwota kwalifikowalna: 4 211 055,99zł. Wniosek za okres: od 01.10.2020 r. do 31.12.2020 r.;

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 Dyrektora Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich oraz jego zastępcę, 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 – z zastrzeżeniem poniższych ustaleń;
- 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;
- Pismem z dnia 29 marca 2022 r., znak: DSF-IV.0320.13.2022 IP PO WER zwróciła się do IZ PO WER o zgodę na zawarcie umowy z wykonawcą zewnętrznym na usługę wsparcia w procesie oceny wniosków o płatność wraz z analizą pogłębioną dokumentów źródłowych w ramach środków PT PO WER wskazując na bardzo trudną sytuację kadrową Wydziału do spraw Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, pełniącego w ramach Departamentu Strategii i Funduszy Europejskich Ministerstwa Sprawiedliwości funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Działania 2.17. IZ PO WER po uzgodnieniu szczegółów dot. zlecenia podmiotowi zewnętrznemu ww. czynności w piśmie z dnia 6 czerwca 2022 r., znak: DZF-IV.6610.22.2022.ES wyraziła zgodę na zlecenie przez IP weryfikacji wniosków o płatność zewnętrznemu wykonawcy.

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienia:

ISTOTNE:

- **Błędne określenie poziomu próby pozycji wydatków do sprawdzenia w ramach weryfikacji wniosku o płatność**

Zgodnie z *Założeniami do weryfikacji wniosków o płatność* stanowiącymi załącznik do Porozumienia IZ-IP, weryfikacja wydatków we wniosku o płatność na dokumentach źródłowych w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków wynosi 5% rozliczanych we wniosku pozycji wydatków. Przy czym, próba 5% stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 pozycji/stawek wykazanych we wniosku.

Zespół kontrolujący ustalił, że we wniosku o płatność nr POWR.02.17.00-00-0047/18-012 za okres od 1.10.2020 r. do 31.12.2020 r., w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki beneficjent wykazał 225 pozycji. Zatem 5% z 225 pozycji wynosi 11,25 pozycji. Natomiast stosując powyższe ograniczenie próba pozycji do kontroli powinna wynieść 10.

Zgodnie z listą sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność IP do sprawdzenia wybrała jedynie 5 pozycji, tj. 2,2%.

- **Opóźnienie w weryfikacji wniosków o płatność (5 przypadków)**

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. 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:

- **POWR.02.17.00-00-0008/19-008** beneficjent złożył wniosek o płatność w dniu 02.08.2021 r., natomiast IP zatwierdziła wniosek o płatność w dniu 23.12.2021 r., czyli 143 dni po przekazaniu wniosku o płatność przez Beneficjenta, zatem **53 dni po terminie;**

- **POWR.02.17.00-00-0013/19-006** beneficjent złożył wniosek o płatność w dniu 25.04.2021 r., natomiast IP zatwierdziła wniosek o płatność w dniu 29.09.2021 r., czyli 167 dni po przekazaniu wniosku o płatność przez Beneficjenta, zatem **77 dni po terminie**;
- **POWR.02.17.00-00-0047/18-012** – wniosek został złożony w dniu 19.01.2021 r. Natomiast IP przekazała do beneficjenta wykaz dokumentów źródłowych w dniu 01.02.2021 r., tj. **5 dni po terminie**;
- **POWR.02.17.00-00-0041/16-020** – wniosek został złożony w dniu 14.09.2021 r., a zatwierdzony w dniu 11.02.2022 r., tj. po 133 dniach, zatem **43 dni po terminie**.
- **POWR.02.17.00-00-0021/19-008** – beneficjent złożył wniosek w dniu 14.10.2021 r., natomiast IP zatwierdziła wniosek o płatność w dniu 14.02.2022 r. tj. po 123 dniach, zatem **33 dni po terminie**.

WAŻNE:

- **Brak pełnej spójności zapisów listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w zakresie monitorowania uczestników ze stanem faktycznym**

Zespół kontrolujący ustalił, że w ramach weryfikacji wniosku o płatność numer POWR.02.17.00-00-0041/16-020, w dniu 5.11.2022 r. IP skierowała do beneficjenta prośbę o poprawę modułu „Monitorowanie uczestników” za okres 01.06.2021 r. - 31.08.2021 r. z uwagi na błędy/braki w poszczególnych pozycjach. Natomiast w liście sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność wskazano, że dane dotyczące uczestników objętych wsparciem zostały wprowadzone poprawnie i są kompletne. W liście nie zawarto adnotacji o korekcie modułu Monitorowanie uczestników, co utrudnia prześledzenie ścieżki audytu w tym zakresie.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

Zgodnie z Opisem 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 kontraktacji i certyfikacji IP.

Zgodnie z Planem certyfikacji środków do Komisji Europejskiej na 2021 r. oraz zakładanego na 2021 r. poziomu dofinansowania unijnego w umowach o dofinansowanie w programach współfinansowanych z funduszy europejskich w ramach Umowy Partnerstwa 2014-2020 cele i wykonanie kontraktacji i certyfikacji dla MS na rok 2021 przedstawiają się następująco:

- Kontraktacja: **54 400 000 zł**; wykonanie na dzień **31.12.2021 r.:** 70 829 540 zł tj. **130%** celu rocznego;
- Certyfikacja: **55 320 000 zł**; wykonanie na dzień **31.12.2020 r.:** 16 987 395,42 zł tj. **31%** celu rocznego.

Zgodnie z *Planem certyfikacji środków do Komisji Europejskiej na 2022 r. oraz zakładanego na 2022 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 rok 2022 przedstawiają się następująco:

- Certyfikacja: **62 369 000 zł**; wykonanie na dzień **16.05.2022 r.:** 4 229 016,96 zł tj. **7%** celu rocznego.

Zespół kontrolujący zweryfikował deklaracje wydatków, w których ujęto weryfikowane wnioski o płatność:

- Deklaracja wydatków POWR.IP.04-D05/21-02 za okres do 31.01.2022 r., przekazana 14.02.2022 r., zatwierdzona 07.03.2022 r.;
- Deklaracja wydatków POWR.IP.04-D06/21-00 za okres do 28.02.2022 r., przekazana 09.03.2022 r., zatwierdzona 16.03.2022 r.;
- Deklaracja wydatków POWR.IP.04-D06/20-01 za okres do 10.03.2021 r., przekazana 15.03.2021 r., zatwierdzona 23.03.2021 r.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż procesy sporządzania i przekazywania Deklaracji wydatków przez IP do IZ, wykonującej zadania Instytucji Certyfikującej, są realizowane co do zasady prawidłowo.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono jednak następujące uchybienia:

KLUCZOWE:

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

Zespół kontrolujący ustalił, iż plan certyfikacji założony dla IP na rok 2021 r. to: 55 320 000 zł. Tymczasem wykonanie ww. planu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosło jedynie: 16 987 395,42 zł, co stanowi 31% celu rocznego.

Również w przypadku planu certyfikacji na rok 2022 r., jego wykonanie na stan 16 maja 2022 r. jest bardzo niski i wynosi 7% celu rocznego (4 229 016,96 zł z 62 369 000 zł). Powyższe stwarza zagrożenie, że także w 2022 r. plan nie zostanie wykonany przez IP.

MONITORING

Za realizację zadań w zakresie monitorowania i sprawozdawczości z realizacji Instytucji Pośredniczącej dla Działania 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. Działania 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 III kwartał 2021 r. została przekazana w dniu 18.10.2021 r. tj. **8 dni** po terminie;

- Informacja z realizacji PO WER za IV kwartał 2021 r. została przekazana w dniu 21.01.2022 r. tj. **7 dni** po terminie;

- Informacja z realizacji PO WER za I kwartał 2022 r. została przekazana w dniu 19.04.2022 t. **9 dni** po terminie.

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) nr 1/POWER/2021, projekt nr POWR.02.17.00-00-0013/19, pt. „SWS Academy - Skuteczny Wymiar Sprawiedliwości”, beneficjent: ASSECO DATA SYSTEMS.
- Wizyta monitoringowa (przeprowadzona w trybie zdalnym) nr 1/POWER/21, termin wizyty: 21 - 22.10.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-0013/19, pt. „SWS Academy - Skuteczny Wymiar Sprawiedliwości”, beneficjent: ASSECO DATA SYSTEMS;
- Kontrola na miejscu (przeprowadzona w trybie zdalnym) nr 1/POWER/2021 , termin kontroli: 18.10-10.11.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-008/19, pt. „Podniesienie kompetencji komunikacyjnych – szkolenia dla prokuratorów i asesorów prokuratorskich”, beneficjent: Wyższa Szkoła Kultury Społecznej i Medialnej w Toruniu;
- Wizyta monitoringowa (przeprowadzona w miejscu realizacji wsparcia) nr 1/POWER/21, termin wizyty: 08.12.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-008/19, pt. „Podniesienie kompetencji komunikacyjnych – szkolenia dla prokuratorów i asesorów prokuratorskich”, beneficjent: Wyższa Szkoła Kultury Społecznej i Medialnej w Toruniu;
- Kontrola doraźna (przeprowadzona w trybie zdalnym) nr 2/POWER/2021, termin kontroli: 13-15.07.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-0001/19, pt.

„Akademia Rozwoju Kadr Wymiaru Sprawiedliwości”, beneficjent: Altkom Akademia S.A.;

Wykonanie Roczego Planu Kontroli na rok 2021/2022

Na dzień 30.06.2022 r. stopień wykonania w ramach Roczego Planu Kontroli na rok 2021/2022 wyniósł:

Działanie	Liczba projektów podlegających analizie ryzyka	Liczba przeprowadzonych kontroli planowych zgodnie z RPK na rok 2021/2022			% wykonania kontroli
		Kontrole w siedzibie beneficjenta	Wizyty monitoringowe	Liczba kontroli wykonanych w całości	
	(A)	(B)			C=(B/A)
2.17	9	5	5	5	55,56
Konkursowe	6	3	3	3	50,00
Pozakonkursowe	3	2	2	2	66,67

IP początkowo planowała przeprowadzenie kontroli w 9 projektach pozakonkursowych, jednakże w związku z faktem, że w 6 projektach na dzień 30.06.2022 r. nie zostały zatwierdzone żadne wydatki, odstąpiono od kontroli tych projektów. Zgodnie z danymi wskazanymi powyżej do realizacji RPK 2021/2022 w całości brakuje kontroli jednego projektu pozakonkursowego. IP przekazała wyjaśnienia, że kontrola ostatniego projektu (POWR.02.17.00-00-0001/20) jest w trakcie.

Potwierdzono, że IP zapewnia odpowiednią weryfikację prawidłowości realizacji projektów oraz wykrywalność istniejących nieprawidłowości w ramach weryfikacji wniosków o płatność oraz kontroli na miejscu.

Sprawdzono następujące sprawy wprowadzone do Rejestru obciążeń na projekcie:

- **nr POWR.02.17.00-00-008/19** – nieprawidłowość stwierdzona w ramach kontroli przeprowadzonej w dniach 18.10-10.11.2021 r., kwota wydatków niekwalifikowanych: 250,70 PLN. Sprawa została zarejestrowana w ROP pod nr POWR.IP.04-W0016/22/001;

- nr **POWR.02.17.00-00-0001/19** – nieprawidłowość stwierdzona w ramach kontroli doraźnej przeprowadzonej w dniach 13-15.07.2021 r., kwota wydatków niekwalifikowalnych: 5 106,20 PLN. Sprawa została zarejestrowana w ROP pond nr POWR.IP.04-W0005/21/001

W wyniku weryfikacji niniejszego obszaru stwierdzono, iż:

- IP przeprowadza kontrole projektów wyłonionych zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na dany rok, w tym kontrole projektów najbardziej ryzykownych zgodnie z wynikami analizy ryzyka;
- Kontrole są realizowane 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, z wyjątkiem uchybień opisanych poniżej;
- IP wywiązuje się terminowo z obowiązku wprowadzania danych do SL2014;
- Dokumentacja z kontroli jest prowadzona w sposób zapewniający prześledzenie ścieżki audytu, z wyjątkiem uchybień opisanych poniżej;
- IP na czas prowadzenia niniejszej kontroli systemowej PO WER nie zrealizowała Roczego Planu Kontroli na rok 2021/2022. Do realizacji Roczego Planu Kontroli na rok 2021/2022 brakuje wykonania kontroli jednego projektu pozakonkursowego. Kontrola brakującego projektu jest w trakcie.

W przedmiotowym zakresie stwierdzono ponadto następujące uchybienia:

WAŻNE:

- **Wydłużone terminy realizacji czynności kontrolnych na miejscu/zdalnie**

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli Instytucji Pośredniczącej na rok 2021/2022 średni planowany czas trwania kontroli na miejscu został oszacowany na 10-15 dni roboczych.

Tymczasem, w przypadku weryfikowanych kontroli na miejscu (w tym kontroli zdalnych) czas trwania kontroli został istotnie wydłużony i wyniósł:

1. Kontrola na miejscu (przeprowadzona w trybie zdalnym) nr 1/POWER/2021, termin kontroli: 06.08.2021 – 10.09.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-0013/19 – **25 dni roboczych**,
2. Kontrola na miejscu (przeprowadzona w trybie zdalnym) nr 1/POWER/2021, termin kontroli: 18.10-10.11.2021 r., projekt nr POWR.02.17.00-00-008/19 – **16 dni roboczych**

➤ **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:

1. Kontrola projektu nr POWR.02.17.00-00-0013/19 – czynności kontrole przeprowadzone zdalnie w dniach: 06.08.2021 – 10.09.2021 r. Informacja pokontrolna przekazana w dniu 13.01.2022 r., tj. **94 dni kalendarzowych po terminie.**
2. Kontrola projektu nr POWR.02.17.00-00-008/19 – czynności kontrolne przeprowadzono zdalnie w dniach: 18.10.2021-10.11.2021 r. Informacja pokontrolna przekazana w dniu 26.01.2022 r., tj. **47 dni kalendarzowych po terminie.**

Zespół kontrolujący ustalił, że w przypadku wizyty monitoringowej projektu POWR.02.17.00-00-008/19 Informacja pokontrolna powinna być przekazana w dniu 7.01.2022 r. Natomiast faktycznie Informację przesłano w dniu 26.01.2022 r., tj. 19 dni po terminie. Przy czym Zespół kontrolujący otrzymał notatkę służbową z dnia 13.01.2022 r. informującą o przyczynach nieterminowego przygotowania Informacji pokontrolnej. Zgodnie z jej treścią,

w trakcie monitorowanego szkolenia stwierdzono przypadek zachorowania na COVID-19, co miało wpływ na opóźnienia w przekazaniu wyjaśnień. W notatce wskazano również, że beneficjent zwrócił się do członka Zespołu kontrolującego o możliwość przekazania dodatkowych wyjaśnień do dnia 10.01.2022 r., czyli po prawidłowym terminie wysłania Informacji. Zatem Zespół nie formułuje ustalenia w tym przypadku.

Jednocześnie mając na uwadze pozostałe wyjaśnienia wskazane w notatce, należy zaznaczyć, że sam fakt wykonywania pracy zdalnej przez Zespół kontrolujący i tym samym brak możliwości złożenia odrębnego podpisu na Informacji pokontrolnej nie stanowi uzasadnienia dla wydłużenia terminu przekazania Informacji pokontrolnej. W takim przypadku Informacja powinna być podpisana elektronicznie, lub powinna być zawarta na niej adnotacja (przełożonego) o przyczynie braku możliwości podpisania Informacji przez członków Zespołu kontrolującego. Ponadto w przypadku wydłużenia terminu przekazania Informacji pokontrolnej, każdorazowo należy wskazywać konkrety termin jej przesłania, a nie wskazywać, że Informacja zostanie „przekazana beneficjentowi w terminie późniejszym”.

➤ **Niewłaściwe ustalanie terminów kontroli skutkujące opóźnieniem 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.) kontrole projektów na miejscu obejmują kontrole w siedzibie beneficjenta oraz wizyty monitoringowe prowadzone w miejscu działań merytorycznych. Wizyta monitoringowa powinna być planowana przed kontrolą w siedzibie beneficjenta, na podstawie udostępnianych przez beneficjenta harmonogramów udzielania wsparcia. Wyniki wizyty monitoringowej powinny być brane pod uwagę w trakcie kontroli w siedzibie beneficjenta.

- Zespół kontrolujący ustalił, że wizyta monitoringowa projektu nr POWR.02.17.00-00-0013/19 odbyła się w dniach 21 – 22.10.2021 r., tj. **ponad miesiąc** po zakończeniu czynności kontrolnych związanych z przeprowadzoną kontrolą zdalną w ramach ww. projektu.

- Zaplanowanie wizyty monitoringowej po wykonaniu kontroli negatywnie wpłynęło na proces opracowania dokumentacji pokontrolnej, czego skutkiem było przesłanie do Beneficjenta Informacji pokontrolnej **94 dni kalendarzowych po terminie** w odniesieniu do kontroli zdalnej, a zarazem **53 dni kalendarzowych po terminie** w odniesieniu do wizyty monitoringowej.

Analogiczny przypadek stwierdzono w ramach kontroli i wizyty monitoringowej projektu nr POWR.02.17.00-00-008/19. Kontrolę przeprowadzono w terminie 18.10-10.11.2021 r., natomiast wizytę miesiąc po wykonaniu kontroli, tj. w dniu 8.12.2021 r., co skutkowało przekazaniem Informacji pokontrolnej z kontroli z **47 dniowym opóźnieniem**.

W tym miejscu należy zaznaczyć, że kontrola w siedzibie beneficjenta/zza biura oraz wizyta monitoringowa stanowią odrębne procesy kontrole, dla których należy przeprowadzić odrębną procedurę kontrydiktoryjną (za wyjątkiem sytuacji, w której wizyta monitoringowa jest realizowana w tym samym dniu co kontrola na miejscu). Po przeprowadzeniu kontroli na miejscu IP powinna w terminie 30 dni przygotować i przesłać beneficjentowi Informację pokontrolną, analogicznie w przypadku wizyty monitoringowej. Natomiast w omawianym przypadku, mimo realizacji kontroli i wizyty w odstępie aż miesiąca, IP niewłaściwie uznała te kontrole za jeden proces i sporządziła jedną Informację pokontrolną. Co w konsekwencji spowodowało nieuzasadnione wydłużenie terminu przekazania Informacji pokontrolnej.

➤ **Brak informacji odnośnie terminu przeprowadzenia wizyt monitoringowej/kontroli na upoważnieniu**

Zespół kontrolujący ustalił, że na upoważnieniu do przeprowadzenia wizyty monitoringowej projektu POWR.02.17.00-00-0013/19 brak jest daty wizytowanego wsparcia. Mimo wskazania terminu przeprowadzenia wizyty monitoringowej w Informacji pokontrolnej z kontroli danego projektu, w celu zachowania ścieżki audytu istotnym jest, aby na upoważnieniu do przeprowadzenia wizyty monitoringowej również znalazła się data przeprowadzenia wizyty monitoringowej.

Analogiczny przypadek wystąpił w ramach kontroli projektu nr POWR.02.17.00-00-0008/19. Na Upoważnieniu do kontroli projektu z dnia 13.10.2021 r. nie wskazano terminu przeprowadzenia czynności kontrolnych.

MNIEJ ISTOTNE:

➤ **Oznaczenie dwóch Informacji pokontrolnych z innych kontroli tym samym numerem**

Zespół kontrolujący ustalił, że Informacja pokontrolna z kontroli w projekcie nr POWR.02.17.00-00-0013/19 oraz Informacja pokontrolna z kontroli w projekcie nr POWR.02.17.00-00-008/19 posiadają ten sam numer - 1/POWER/2021. W celu zachowania ścieżki audytu oraz właściwej dokumentacji przeprowadzonej kontroli koniecznym jest, aby każda Informacja pokontrolna posiadała swój unikatowy numer.

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.

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;
- Zarządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 27.03.2019 r. w sprawie ustanowienia Pełnomocnika do spraw bezpieczeństwa informacji w Ministerstwie Sprawiedliwości;
- Polityka Bezpieczeństwa Danych Osobowych Ministerstwa Sprawiedliwości (wersja 2.0)

- 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**
<http://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020>

Zespół kontrolujący ustalił, że na stronie internetowej <http://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020> próbując wejść w

jakąkolwiek treść pojawia się błąd i komunikat: *Nie mogliśmy wyświetlić strony której szukasz*. IP złożyła wyjaśnienia, że podczas przenoszenia strony <http://funduszenasprawiedliwosc.ms.gov.pl/po-wer-2014-2020> z serwerów wykonawcy zewnętrznego na serwery Ministerstwa Sprawiedliwości nastąpił krytyczny błąd w konfiguracji strony. Aktualnie trwają prace nad jego usunięciem. Istnieje ryzyko związane z brakiem możliwości odtworzenia całości strony na zasobach ministerialnych, dlatego też przygotowywane jest alternatywne rozwiązanie polegające na przeniesieniu całości treści zamieszczonych na ww. stronie na stronę Ministerstwa Sprawiedliwości prowadzonej na domenę gov.pl.

12. STAN WDROŻENIA ZALECEŃ POKONTROLNYCH Z KONTROLI NR 80/POWER/2019

Zespół kontrolujący stwierdził, iż IP nadal nie wdrożyła 5 z 17 zaleceń pokontrolnych wydanych podczas kontroli 80/POWER/2019:

L.p.	Zalecenie pokontrolne z kontroli nr 80/POWER/2019	Stan wdrożenia zalecenia pokontrolnego
1.	Przekroczenie terminu aktualizacji analizy ryzyka możliwości wystąpienia nadużyć finansowych oraz brak jej przekazania do IZ PO WER celem zatwierdzenia	Wdrożono
2.	Sporządzenie analizy ryzyka możliwości wystąpienia nadużyć finansowych w sposób niezgodny z wytycznymi Komisji Europejskiej pn. Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych oraz zaleceniami IZ PO WER	Wdrożono
3.	Brak doprecyzowania standardu dla wydatków wycenianych w konkursie POWR.02.17.00-IP.04-00-001/19	Nie dotyczy, patrz str. 9
4.	Zatwierdzenie wniosku o dofinansowanie, który może zawierać zawierającego poziom zaangażowania pracownika w realizację projektu nieadekwatny do rzeczywistego obciążenia pracą	Wdrożono
5.	Znaczące opóźnienia w procesie zawierania umów o dofinansowanie realizacji projektu (4 przypadki)	Wdrożono
6.	Opóźnienia w weryfikacji wniosków o płatność	Nie wdrożono, patrz str. 18
7.	Brak realizacji założonego celu kontraktacji i certyfikacji w roku 2018 oraz zagrożenie braku wypełnienia planu kontraktacji i certyfikacji w roku 2019	Nie wdrożono, patrz str. 19
8.	Niski stopień wykonania Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy 2019/2020	Wdrożono

9.	Brak należytej współpracy komórki kontroli z opiekunem projektu na etapie opracowywania analizy ryzyka projektów do kontroli i jej aktualizacji	Wdrożono
10.	Brak wykazywania w analizie ryzyka i jej aktualizacjach listy projektów pozakonkursowych i brak sprawowania należytego nadzoru nad tymi projektami w zakresie ich kontroli	Wdrożono
11.	Niewłaściwe ustalanie terminów kontroli skutujące brakiem przeprowadzania wizyt monitoringowych projektów	Nie wdrożono, patrz str. 25
12.	Nieprawidłowe zaliczanie do stopnia wykonania wizyt monitoringowych oględzin zakupionych w projekcie produktów i usług	Wdrożono
13.	Nieuzasadnione wydłużanie czasu przeprowadzania czynności kontrolnych na miejscu	Nie wdrożono, patrz str. 23
14.	Opóźnienia w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej	Nie wdrożono, patrz str. 24
15.	Wskazanie błędnego pouczenia w Zaleceniach pokontrolnych w zakresie sposobu realizacji przez IP procedury odzyskiwania wydatków niekwalifikowalnych	Wdrożono
16.	Nieuzasadnione wskazywanie w Informacji pokontrolnej ustaleń opiekuna projektu poczynionych w trakcie weryfikacji wniosku o płatność oraz wydawanie dla nich Zaleceń pokontrolnych	Wdrożono
17.	Znaczące opóźnienia w rejestracji kwoty wydatków niekwalifikowanych w Rejestrze Obciążeń na Projekcie	Wdrożono

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. Procedury wyboru i zatwierdzania projektów

W wyniku kontroli ustalono, iż procedury naboru i oceny projektów pozakonkursowych, co do zasady realizowane są zgodnie z systemem realizacji PO WER. Stwierdzono opóźnienia w procesie oceny wniosków o dofinansowanie w zakresie sporządzania oceny merytorycznej I i II stopnia.

C. 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.

D. System kontroli projektów

W zakresie merytorycznym potwierdzono zgodność realizowanych kontroli na miejscu z założeniami RPK. Potwierdzono odpowiednią jakość weryfikacji administracyjnych (wniosków o płatność) przez opiekunów projektów, co znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji zgromadzonej w SL2014. Stwierdzono jednakże uchybienie polegające na opóźnieniach w weryfikacji wniosków o płatność, błędne określenie poziomu próby pozycji wydatków do sprawdzenia w ramach weryfikacji wniosku o płatność oraz brak pełnej spójności zapisów listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w zakresie monitorowania uczestników ze stanem faktycznym.

IP realizuje także działania związane z korygowaniem i odzyskiwaniem nieprawidłowo poniesionych wydatków oraz raportowaniem o nieprawidłowościach.

E. Obowiązki informacyjne

W wyniku kontroli ustalono, iż obowiązki informacyjne w IP są realizowane prawidłowo. IP podejmuje aktywne działania w celu odpowiedniego upowszechniania informacji o prowadzonych naborach oraz zachęca beneficjentów do aplikowania o środki. Stwierdzono awarię strony informującej o projektach i działaniach finansowanych z Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020.

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

W zakresie funkcjonowania systemu monitorowania w IP Zespół kontrolujący stwierdził, iż niniejszy system działa co do zasady w sposób prawidłowy, niemniej jednak stwierdzono brak osiągnięcia celu certyfikacji na rok 2021 oraz zagrożenie niewykonania tego planu na rok 2022. Stwierdzono również opóźnienia w przekazywaniu Informacji kwartalnej do IZ PO WER.

G. 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.

H. Ścieżka audytu

Stwierdzono, iż IP zapewnia istnienie właściwej ścieżki audytu umożliwiającej odtworzenie poszczególnych procesów związanych z wdrażaniem PO WER, za wyjątkiem przypadku dotyczącego pełnej spójności zapisów listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w zakresie monitorowania uczestników ze stanem faktycznym, przypadku braku daty przeprowadzenia wizyty monitoringowej w upoważnieniu oraz powtórzenia tego samego numeru Informacji pokontrolnej do dwóch innych kontroli.

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 26/POWER/2022

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 kluczowych zastrzeżeń do sposobu realizacji procesu kontroli oraz stwierdził opóźnienia w procesie weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność w każdym badanym wniosku o płatność.

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:

WYBÓR PROJEKTÓW DO DOFINANSOWANIA

ISTOTNE:

- **Przekroczenie terminów na dokonanie oceny merytorycznej I stopnia (2 przypadki)**

ZALECENIE POKONTROLNE:

W związku z zakończeniem naborów projektów formułowanie zalecenia pokontrolnego w tym zakresie stało się bezprzedmiotowe.

ISTOTNE:

- **Przekroczenie terminu na dokonanie oceny merytorycznej II stopnia**

ZALECENIE POKONTROLNE:

W związku z zakończeniem naborów projektów formułowanie zalecenia pokontrolnego w tym zakresie stało się bezprzedmiotowe.

UWAGA DODATKOWA:

ZALECENIE POKONTROLNE:

W przypadku wystąpienia opóźnień i problemów w projekcie zagrażających jego terminowej realizacji i zgodnej z zatwierdzonymi w fiszce projektu założeniami, IP zobowiązana jest niezwłocznie o tym fakcie poinformować IZ PO WER.

Niedopuszczalna jest sytuacja, w której IP zwraca się do IZ PO WER z prośbą o zmianę koncepcji realizacji projektu, w momencie, kiedy zaistniało już ryzyko niezrealizowania wszystkich celów projektu.

UMOWY/DECYZJE O DOFINANSOWANIU PROJEKTÓW

ISTOTNE:

- **Zawarcie umowy o dofinansowanie projektu po rozpoczęciu realizacji projektu**

ZALECENIE POKONTROLNE:

W związku z zakończeniem naborów projektów formułowanie zalecenia pokontrolnego w tym zakresie stało się bezprzedmiotowe..

PŁATNOŚCI

ISTOTNE:

- **Opóźnienie w weryfikacji wniosków o płatność (5 przypadków)**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP zobowiązana jest do przestrzegania terminów wynikających z zapisów załącznika do Porozumienia pod nazwą *Założenia do weryfikacji wniosków o płatność*.

Pracownicy IP weryfikujący wnioski o płatność powinni dołożyć wszelkich starań, by wnioski o płatność były zatwierdzane terminowo.

Pismem z dnia 27 lipca 2022 r., znak: DSF-IV.0322.9.2022, IP poinformowała, że w celu zniwelowania opóźnień w procesie weryfikacji wniosków o płatność podjęto prace nad zleceniem usługi oceny części wniosków o płatność. W związku z tym, Zespół kontrolujący uznaje niniejsze Zalecenie za częściowo wdrożone.

USTALENIE:

- **Błędne określenie poziomu próby pozycji wydatków do sprawdzenia w ramach weryfikacji wniosku o płatność**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP zobowiązana jest do wyboru poziomu próby pozycji do weryfikacji wniosku o płatność zgodnie z *Założeniami do weryfikacji wniosków o płatność*. Pracownicy IP weryfikujący wnioski o płatność powinni dołożyć większej uwagi przy wyliczaniu liczby pozycji do sprawdzenia.

WAŻNE:

USTALENIE:

- **Brak pełnej spójności zapisów listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność w zakresie monitorowania uczestników ze stanem faktycznym**

ZALECENIE POKONTROLNE:

W celu zapewnienia ścieżki audytu, lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność powinna zawierać opis wszystkich czynności poczynionych przez pracownika w toku weryfikacji wniosku o płatność, w tym przede wszystkim zawierać informacje na temat zgłaszanych uwag/dokonanych korekt.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

KLUCZOWE:

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

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP jest zobowiązana do podjęcia wszelkich działań, aby w kolejnych miesiącach 2022 r. zapewnić wykonanie planu certyfikacji, zgodnie z określonym celem rocznym.

Pismem z dnia 27 lipca 2022 r., znak: DSF-IV.0322.9.2022, IP poinformowała, że w celu zniwelowania opóźnień w procesie weryfikacji wniosków o płatność i tym samym zwiększenia poziomu wykonania celów certyfikacji podjęto prace nad zleceniem usługi oceny części wniosków o płatność. W związku z tym, Zespół kontrolujący uznaje niniejsze Zalecenie za częściowo wdrożone.

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

WAŻNE:

- **Wydłużone terminy realizacji czynności kontrolnych na miejscu/zdalnie**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP zobowiązana jest do zoptymalizowania czasu przeprowadzenia czynności kontrolnych na miejscu i przestrzegania zapisów Roczego Planu Kontroli, szczególnie w zakresie prowadzenia czynności w siedzibie beneficjenta maksymalnie w okresie 15 dni roboczych.

- **Opóźnienie w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej**

ZALECENIE POKONTROLNE

IP zobowiązana jest do wprowadzenia mechanizmów zapewniających terminową realizację procesu kontroli zgodnie z zapisami Załącznika nr 5 Założenia do kontroli na miejscu do Porozumienia z dnia 13 stycznia 2015 r., numer: WER/MS/2015/1 w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Jednocześnie w przypadku konieczności wydłużenia terminu przekazania Informacji pokontrolnej każdorazowo beneficjent powinien być pisemnie poinformowany o wyznaczonym terminie przekazania niniejszego dokumentu.

- **Niewłaściwe ustalanie terminów kontroli skutkujące opóźnieniem w opracowaniu dokumentacji pokontrolnej**

ZALECENIE POKONTROLNE

IP zobowiązana jest do takiego planowania kontroli projektów, aby możliwe było przeprowadzenie wizyty monitoringowej przed kontrolą na miejscu. W tym celu pracownicy komórki kontrolnej zobowiązani są do bieżącej współpracy z opiekunami projektów i analizowania harmonogramów wsparcia projektów w celu prawidłowego ustalania terminów kontroli.

- **Brak informacji odnośnie terminu przeprowadzenia wizyt monitoringowej/kontroli na upoważnieniu**

ZALECENIE POKONTROLNE

W celu zachowania ścieżki audytu IP zobowiązana jest do zawierania we wszystkich upoważnieniach do przeprowadzenia wizyt monitoringowych/kontroli terminu przeprowadzenia czynności kontrolnych.

MNIEJ ISTOTNE:

- **Oznaczenie dwóch Informacji pokontrolnych z innych kontroli tym samym numerem**

ZALECENIE POKONTROLNE

W celu zachowania ścieżki audytu oraz właściwej dokumentacji danej kontroli IP zobowiązana jest do nadawania, każdej Informacji pokontrolnej unikatowego numeru.

OBOWIĄZKI INFORMACYJNE

ISTOTNE:

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

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.

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: 04.08.2022 r.

Podpisy Zespołu kontrolującego IZ PO WER: (podpisano elektronicznie)

1. Adam Ilków – Kierujący Zespołem kontrolującym
2. Ola Boguszevska – przebywa na urlopie wypoczynkowym
3. Agnieszka Tosik-Piłka

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

Od ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje odwołanie.

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.