

Informacja pokontrolna nr 1/IC/POWER/2023

1	Podstawa prawna kontroli	Art. 126 lit. a i c <i>rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1303/2013</i> z dnia 17 grudnia 2013 r.
2	Nazwa jednostki kontrolującej	Departament Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej – Wydział Budżetu i Certyfikacji pełniący rolę Instytucji Certyfikującej
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej	[REDAKTOWANE] – starszy specjalista w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej - kierownik zespołu kontrolującego, [REDAKTOWANE] – starszy specjalista w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej - członek zespołu kontrolującego, [REDAKTOWANE] – starszy specjalista w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej - członek zespołu kontrolującego.
4	Termin kontroli	5-16 stycznia 2023 r.
5	Nazwa jednostki kontrolowanej	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów – Instytucja Pośrednicząca w ramach działań 2.16 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój
6	Adres jednostki kontrolowanej	Al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa
7	Zakres kontroli	<i>Deklaracja wydatków</i> nr POWR.IP.06-D04/21 za okres do 10 grudnia 2021 r.

1. Cel/temat kontroli

Celem kontroli jest sprawdzenie prawidłowości przebiegu procesu certyfikacji wydatków poniesionych w zakończonym **roku obrachunkowym od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.** oraz potwierdzenie, że wydatki certyfikowane do Komisji Europejskiej są zgodne z danymi zawartymi w dokumentacji księgowej oraz z dokumentacją uzupełniającą a dane zawarte w SL2014 prawidłowo je odzwierciedlają.

2. Zakres kontroli

Zgodnie z *Procedurą przeprowadzania kontroli przez Instytucję Certyfikującą w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na wydatkach zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w danym roku obrachunkowym* zespół kontrolujący dokonał wyboru Deklaracji wydatków numer **POWR.IP.06-D04/21 za okres do 10 grudnia 2021 r.** Deklarację wydatków przygotowała Kancelaria Prezesa Rady Ministrów.

Zgodnie z *Procedurą*, z załączonych do *Deklaracji wydatków* wniosków o płatność zespół kontrolujący do kontroli wybrał następujące wnioski o płatność:

- 1) **POWR.02.16.00-00-0077/19-009** za okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r. - w ramach projektu realizowanego przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów *Przyjazny urząd - szkolenia z zakresu dostępności cyfrowej*,
- 2) **POWR.02.16.00-00-0113/20-006** za okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r. - w ramach projektu realizowanego przez Fundację Ekonomii Społecznej Przystajń *Akademia legislacji i monitoringu prawa*,
- 3) **POWR.02.16.00-00-0117/20-004** za okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r. - w ramach projektu realizowanego przez Region Jeleniogórski NSZZ "Solidarność" *Wzmacniamy organizacje pozarządowe i partnerów społecznych*.

Dla ww. kontrolowanych wniosków o płatność dokonano wyboru próby dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków poświadczonych przez jednostkę kontrolowaną (wg numeru w kolumnie „Lp.” w załączniku do wniosku o płatność *Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki*):

- ✓ POWR.02.16.00-00-0077/19-009 dla pozycji nr 3, 16, 21
- ✓ POWR.02.16.00-00-0113/20-006 dla pozycji nr 2, 12, 19
- ✓ POWR.02.16.00-00-0117/20-004 dla pozycji nr 3, 31, 52

Ponadto kontrola obejmowała weryfikację poprawności realizacji ww. projektów w zakresie procesów: wyboru projektów, kontroli oraz wprowadzania danych do SL2014.

3. Osoby udzielające informacji/wyjaśnień

W przebiegu kontroli informacji zespołowi kontrolującemu udzielała Pani Marta Lenart, naczelnik wydziału Wdrażania Funduszy Europejskich w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

4. Opis stanu faktycznego stwierdzonego podczas kontroli

4.1 Weryfikacja występowania dokumentów księgowych

Na prośbę zespołu kontrolującego KPRM przekazało skany dokumentów w zakresie próby wydatków. Dokumentacja wymagana do weryfikacji kwalifikowalności wydatków została przekazana przez beneficjentów tj. KPRM, Fundację Ekonomii Społecznej Przystajń oraz Region Jeleniogórski NSZZ "Solidarność".

W ramach projektu **POWR.02.16.00-00-0077/19** zespół kontrolujący zweryfikował skany następujących dokumentów:

- ✓ decyzji o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 numer UDA- POWR.02.16.00-00-0077/19-00 z 14 sierpnia 2019 r.,
- ✓ decyzji zmieniającej nr 1 do decyzji nr UDA-POWR.02.16.00-00-0077/19-01 z 24 sierpnia 2020 r.,
- ✓ decyzji zmieniającej nr 2 do decyzji nr UDA- POWR.02.16.00-00-0077/19-02 z 21 grudnia 2021 r.,
- ✓ wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Przyjazny urząd - szkolenia z zakresu dostępności cyfrowej* z 15 kwietnia 2019 r. r. (załącznik do umowy),
- ✓ wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Przyjazny urząd - szkolenia z zakresu dostępności cyfrowej* z 21 lipca 2020 r.,

- ✓ wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Przyjazny urząd - szkolenia z zakresu dostępności cyfrowej* z 30 listopada 2021 r.,
- ✓ kart oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego w ramach POWER *Przyjazny urząd - szkolenia z zakresu dostępności cyfrowej* z 30 kwietnia, 14 maja oraz 6 czerwca 2019 r. oraz 17 i 21 czerwca 2019 (karty sporządzone przez ekspertów);
- ✓ oświadczeń ekspertów o bezstronności oraz deklaracji poufności członków Komisji Oceny Merytorycznej oceniających wnioski;
- ✓ listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0077/19-009 zatwierdzonej 29 października 2021 r.,
- ✓ informacji dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0077/19-009 zatwierdzonej 29 października 2021 r.,
- ✓ deklaracji bezstronności osób dokonujących oceny wniosku nr POWR.02.16.00-00-0077/19-009 z 6 i 9 marca 2020 r. oraz 18 października 2021 r.,
- ✓ Polityki rachunkowości dla Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wraz z planem kont zatwierdzona przez Dyrektora Generalnego, obowiązująca od 2021 r.,
- ✓ informacji nt. wyodrębnionego systemu księgowego dla projektu nr POWR.02.16.00-00-0077/19,
- ✓ dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia kontroli w projekcie.
- ✓ dokumentów księgowych, potwierdzeń dokonania płatności dla wybranej próby dokumentów.

W ramach projektu **POWR.02.16.00-00-0113/20** zespół kontrolujący zweryfikował skany następujących dokumentów:

- umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 numer UDA-POWR.02.16.00-00-0113/20-00 z 30 października 2020 r.,
- aneks nr UDA- POWR.02.16.00-00-0113/20-01 z 7 marca 2022 r.
- wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 29 lutego 2020 r.,
- wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 7 września 2020 r. (załącznik do umowy),
- wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 29 października 2021 r.,
- kart oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach POWER *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 3 czerwca 2020 r.,
- umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 21 lutego 2020 r. oraz 30 września 2021 r.,
- oświadczeń eksperta o bezstronności oraz deklaracji poufności członków Komisji Oceny Projektów oceniających wnioski,
- listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006 zatwierdzonej 15 listopada 2021 r. (por. z ustaleniem nr 4),
- informacji dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006 zatwierdzonej 15 listopada 2021 r.,

- deklaracji bezstronności osób dokonujących oceny wniosku nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006 z 25 listopada 2020 r. i 14 października 2021 r.,
- Zarządzenia nr 1/2012 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Fundacji Ekonomii Społecznej Przyszań z 10 stycznia 2012 r. wraz z aneksem nr 9 z 31 grudnia 2019 r.,
- oświadczenia nt. wyodrębnionego systemu księgowego dla projektu nr POWR.02.16.00-00-0113/20,
- dokumentów księgowych, potwierdzeń dokonania płatności dla wybranej próby dokumentów.

W ramach projektu **POWR.02.16.00-00-0117/20** zespół kontrolujący zweryfikował skany następujących dokumentów:

- umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 numer UDA- POWR.02.16.00-00-0117/20-00 z 30 października 2020 r.,
- wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Wzmacniamy organizacje pozarządowe i partnerów społecznych* z 14 października 2020 r. (załącznik do umowy),
- wniosku o dofinansowanie projektu POWER *Wzmacniamy organizacje pozarządowe i partnerów społecznych* z 29 lutego 2020 r.,
- umowy partnerskiej na rzecz realizacji projektu *Wzmacniamy organizacje pozarządowe i partnerów społecznych* z 14 sierpnia 2020 r. wraz z aneksem.,
- karty oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie projektu konkursowego w ramach POWER *Wzmacniamy organizacje pozarządowe i partnerów społecznych* z 29 maja 2020 r. i 3 czerwca 2020 r.,
- oświadczeń ekspertów o bezstronności oraz deklaracji poufności członków Komisji Oceny Projektów oceniających wnioski z 16 marca 2020 r.,
- listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0117/20-004 zatwierdzonej 1 grudnia 2021 r.,
- informacji dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0117/20-004 zatwierdzonej 1 grudnia 2021 r.,
- deklaracji bezstronności dot. projektu nr POWR.02.16.00-00-0117/20 z 11 stycznia 2021 r. i 9 marca 2021 r.,
- dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Karkonoskim Sejmiku Osób Niepełnosprawnych w Jeleniej Górze z 31 grudnia 2016 r.,
- dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Regionie Jeleniogórskim NSZZ „Solidarność” z 31 grudnia 2016 r.,
- informacji nt. wyodrębnionego systemu księgowego dla projektu nr POWR.02.16.00-00-0117/20,
- dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia kontroli w projekcie.
- dokumentów księgowych, potwierdzeń dokonania płatności dla wybranej próby dokumentów.

4.2 Poprawność sporządzenia Deklaracji wydatków

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność sporządzenia Deklaracji wydatków nr **POWR.IP.06-D04/21** ujętej we wniosku o płatność do KE w roku obrachunkowym 2021/2022 na podstawie danych zawartych w SL2014. Zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP nie przygotowuje listy sprawdzającej na etapie sporządzania deklaracji wydatków.

Deklaracja wydatków zawiera wnioski o płatność oraz korekty do wniosków o płatność przekazane do certyfikacji w okresie od 1 listopada do 10 grudnia 2021 r. w ramach działania 2.16 POWER, za wyjątkiem wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0045/16-014 (zatwierdzony 1 września 2021 r.) wraz z korektą nr POWR.02.16.00-00-0045/16-014-K01 (sporządzoną 19 października 2021 r.). Ww. wniosek wraz z korektą został odłączony przez IC z poprzedniej deklaracji wydatków nr POWR.IP.06-D03/21 celem wprowadzenia poprawek do korekty.

Do wniosków o płatność zatwierdzonych przez IP w systemie SL2014 do 10 grudnia 2021 r. zostały utworzone karty certyfikacji do 10 grudnia 2021 r., co umożliwiło załączenie ich do deklaracji nr POWR.IP.06-D04/21.

Korekta do wniosku o płatność nr POWR.02.16.00-00-0027/16-006-K01 oraz POWR.02.16.00-00-0027/16-007-K01 zostały zarejestrowane 6 września 2021 r., natomiast korekta nr POWR.02.16.00-00-0096/19-002-K01 została zatwierdzona 30 lipca 2021 r. Obie korekty związane są z kwotami wycofanymi odnoszącymi się do wydatków certyfikowanych w roku obrachunkowym 2020/2021. Powinny więc zostać załączone do deklaracji technicznej bezpośrednio przez IC. Ww. korekty do wniosków o płatność były błędnie załączone także do poprzednich deklaracji wydatków nr POWR.IP.06-D03/21 i POWR.IP.06-D02/21. Pomimo uwag IC PO WER, aby nie załączać tych korekt do deklaracji wydatków IP ponownie ujęła przedmiotowe dokumenty w deklaracji wydatków nr POWR.IP.06-D04/21 (por. z ustaleniem nr 1 i 2).

Wszystkie 33 wnioski o płatność i korekty do wniosków o płatność załączone do deklaracji wydatków zgodnie z zapisami instrukcji wykonawczych zostało skierowanych do certyfikacji niezwłocznie po zatwierdzeniu.

Deklaracja wydatków została przekazana 13 grudnia 2021 r. , tj. w terminie ustalonym z Instytucją Certyfikującą POWER.

Z uwagi na prowadzone postępowanie prokuratorskie, w ramach projektów realizowanych przez podmioty Fundacja Biznes i Prawo oraz EUROPARTNER Akademicki Klub Integracji Europejskiej IP wstrzymała certyfikację następujących dokumentów, które nie zostały załączone do deklaracji:

POWR.02.16.00-00-0028/16-007

POWR.02.16.00-00-0028/16-009

POWR.02.16.00-00-0028/16-010

POWR.02.16.00-00-0028/16-012

POWR.02.16.00-00-0062/17-007

POWR.02.16.00-00-0062/17-008

POWR.02.16.00-00-0062/17-009.

Do deklaracji wydatków nie załączono również korekty w związku z rejestracją sprawy w ROP nr POWR.02.16.00-00-0065/17-002-K01, gdyż kwota nie została jeszcze odzyskana.

IP opisała w polu Uwagi do deklaracji wydatków informacje na temat powodów niezłączenia ww. dokumentów.

Instytucja Certyfikująca PO WER po weryfikacji danych stwierdziła, że:

1. zarejestrowanie korekty do wniosków o płatność numer POWR.02.16.00-00-0060/17-008-K01 spowodowało, że kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne przewyższała kwotę wydatków kwalifikowalnych ogółem. Przedmiotowy dokument został odłączony przez IC PO WER z deklaracji do korekty;
2. do deklaracji wydatków IP załączyła ponownie korekty związane z kwotami wycofanymi, które dotyczą wydatków z roku obrachunkowego 2020/2021, dla którego nie sporządzono jeszcze RZW:
POWR.02.16.00-00-0027/16-006-K01 (nie załączono kwoty wycofanej)
POWR.02.16.00-00-0027/16-007-K01 (nie załączono kwoty wycofanej)
POWR.02.16.00-00-0096/19-002-K01 (nie załączono kwoty wycofanej)
POWR.02.16.00-00-0096/19-004-K02 (łącznie z kwotą wycofaną).
W związku z powyższym, IC PO WER odłączyła ww. dokumenty z deklaracji;
3. do deklaracji wydatków IP załączyła korektę do WNP nr POWR.02.16.00-00-0060/17-009-K01, jednakże nie załączyła związanej z nią kwoty wycofanej. W związku z powyższym, IC PO WER odłączyła ww. korektę celem ujęcia jej łącznie ze sprawą w ROP w kolejnej deklaracji wydatków;
4. WNP nr POWR.02.16.00-00-0089/19-006 został odłączony od deklaracji celem załączenia go łącznie z korektą wyrównującą prawidłowy poziom kosztów pośrednich dla WNP do kolejnej deklaracji wydatków.
5. do deklaracji nie załączono sprawy nr POWR.IP.06-W0010/21/001 dot. WNP nr POWR.02.16.00-00-0060/17-009 certyfikowanego w roku 2019/2020 w związku z błędnie zaznaczonym „check-boxem” do wyłączenia z RZW.

W związku z opisanymi powyżej stwierdzonymi nieprawidłowościami deklaracja uzyskała numer POWR.IP.06-D04/21-01.

4.3 Poprawność weryfikacji i zatwierdzenia wniosku o płatność

Wnioski o płatność są składane przez beneficjenta do IP za pośrednictwem SL2014. Zgodnie z *Instrukcją weryfikacji i zatwierdzania wniosku o płatność w przypadku wdrażania projektów realizowanych przez beneficjentów otrzymujących dofinansowanie w formie zaliczki* pracownicy IP dokonują weryfikacji wniosku o płatność. Weryfikacji dokonywały osoby, które uprzednio podpisały odpowiednie deklaracje bezstronności.

Akceptacja wniosku o płatność powinna nastąpić niezwłocznie po dokonaniu pełnej weryfikacji danych (nie później niż 20 dni roboczych od wpływu wniosku w przypadku pierwszej wersji wniosku lub nie później niż 15 dni roboczych w przypadku korekty wniosku). W przypadku weryfikacji pogłębionej - okres weryfikacji dokonywanej w oparciu o dokumenty inne niż faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty - odpowiednio 25 dni roboczych (pierwsza wersja) i 20 dni roboczych (poprawiona wersja).

Do terminu weryfikacji wniosku nie wlicza się terminu oczekiwania na przesłanie przez beneficjenta dokumentów źródłowych do weryfikacji. Jednakże każdy złożony wniosek musi zostać zatwierdzony nie później niż w ciągu 90 dni (z uwzględnieniem zapisów umowy/porozumienia o dofinansowanie dotyczących weryfikacji końcowego wniosku o płatność) od dnia przedłożenia przez beneficjenta pierwszej wersji wniosku o płatność, przy czym termin weryfikacji wniosku może ulec zawieszeniu zgodnie z zapisami umowy/porozumienia.

Powyższe zasady zostały zachowane w przypadku weryfikacji 17 z 25 wniosków o płatność ujętych w deklaracji (termin zatwierdzenia nie przekroczył 90 dni dla weryfikacji). W przypadku pozostałych 8 wniosków o płatność:

POWR.02.16.00-00-0015/16-016

POWR.02.16.00-00-0017/16-013

POWR.02.16.00-00-0017/16-014

POWR.02.16.00-00-0045/16-014

POWR.02.16.00-00-0060/17-012

POWR.02.16.00-00-0089/19-006

POWR.02.16.00-00-0096/19-006

POWR.02.16.00-00-0125/20-003

weryfikacja przekraczała znacząco wskazane w umowie/porozumienia o dofinansowanie 90 dnia kalendarzowych (por. z ustaleniem nr 3).

Do weryfikacji każdego wniosku o płatność IP sporządziła odpowiednią *Listę kontrolną do weryfikacji wniosku o płatność*. W Liście sprawdzającej do WNP nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006 błędnie wskazano datę dokonania weryfikacji przez „drugą parę oczu” data wskazana w tabeli *Wnioski z weryfikacji wniosku o płatność* to 1 listopada 2021 r. podczas gdy w systemie SL 2014 oraz w pliku potwierdzającym certyfikat podpisu data dla weryfikacji drugiej osoby to 12 listopada 2021 r.

W pozostałym zakresie zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w przygotowaniu list kontrolnych. Deklaracje bezstronności podpisywane były przez osoby weryfikujące WNP najpóźniej w dniu przystąpienia do weryfikacji.

Zgodnie z instrukcją wykonawczą każdy wniosek o płatność został sprawdzony przez dwie osoby, co zostało potwierdzone podpisami w listach kontrolnych. Deklaracje bezstronności do przeprowadzenia kontroli/weryfikacji badanych wniosków o płatność zostały prawidłowo sporządzone.

4.4 Kontrole projektu

Zespół kontrolujący dokonał porównania danych zawartych w Informacjach pokontrolnych dotyczących projektów wylosowanych do próby z analogicznymi danymi w module *Kontrola* w systemie SL2014.

Kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z zapisami Rocznym Planem Kontroli (RPK) na rok obrotowy od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.

W ramach projektu nr **POWR.02.16.00-00-0077/19** przeprowadzono:

- wizytę monitoringową – 19 lipca 2021 r.;
- planową kontrolę projektu w terminie 24 września - 8 października 2021 r.;

W toku kontroli nie stwierdzono poważniejszych uchybień i nieprawidłowości. Dane w zakresie wyników kontroli zostały wprowadzone do SL2014.

W ramach projektu nr **POWR.02.16.00-00-0117/20** przeprowadzono:

- wizytę monitoringową – 27 stycznia 2022 r.;
- planową kontrolę projektu w terminie 8-22 marca 2022 r.

W przypadku wizyty monitoringowej nie stwierdzono poważniejszych uchybień i nieprawidłowości. Dane w zakresie wyników kontroli zostały wprowadzone do SL2014.

W przypadku kontroli planowej w marcu 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia o wysokiej istotności, w wyniku których sformułowano skutki finansowe kontroli dla projektu w wysokości 562,50 PLN. W wyniku przedmiotowej kontroli w ramach projektu zarejestrowana została nieprawidłowość w Rejestrze Obciążeń Projektu. Beneficjent przekazał dokumentację potwierdzającą wdrożenie wszystkich zaleceń pokontrolnych. W wyniku weryfikacji tych dokumentów IP nie stwierdziła nowych uchybień/nieprawidłowości, czy wydatków niekwalifikowalnych. Dane w zakresie wyników kontroli zostały wprowadzone do SL2014.

W roku obrachunkowym 2021/2022 nie przeprowadzono kontroli w ramach projektu numer **POWR.02.16.00-00-0113/20**.

W roku obrachunkowym 2021/2022 powyższe projekty nie były również kontrolowane przez inne uprawnione podmioty (Instytucja Audytowa, Komisja Europejska, itp.).

4.5 Rejestr obciążeń na projekcie

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność procesu rejestracji spraw w Rejestrze obciążeń na projekcie (ROP) w ramach systemu SL2014.

W ramach projektu **POWR.02.16.00-00-0117/20** zostały zarejestrowane następujące sprawy w ROP:

- 1) POWR.IP.06-W0007/22/001 na kwotę 150,00 PLN (utworzone 08.07.2022) – korekta dotyczy WNP nr 004,
- 2) POWR.IP.06-W0007/22/002 na kwotę 412,50 PLN (utworzone 08.07.2022) – korekta dotyczy WNP nr 005,

Wyżej wymienione kwoty wycofane zostały zarejestrowane w ROP na podstawie ustaleń kontroli nr . POWR.02.16.00-00-0117/20-002. Kwoty w ramach każdej sprawy w ROP zostały zarejestrowane do wskazanych przez kontrolę wniosków o płatność i w ustalonej przez kontrolę wysokości.

Zgodnie z *Instrukcją sporządzania Deklaracji wydatków* w przypadku stwierdzenia konieczności zarejestrowania korekty finansowej należy niezwłocznie zarejestrować sprawę w module Rejestr obciążeń na projekcie.

Zespół kontrolujący stwierdził, że IP we wszystkich przypadkach niezwłocznie wprowadzała do ROP dane dotyczące kwot wycofanych na podstawie wyników kontroli.

Sprawy zostały zarejestrowane w roku obrachunkowym 2022/2023 i dotyczą wydatków certyfikowanych w roku poprzednim, w związku z tym w systemie SL2014 w „Karcie obciążenia” prawidłowo odznaczono pole „Do odłączenia z RZW”.

Badane kwoty wycofane prawidłowo nie zostały załączone do Deklaracji wydatków, gdyż zostaną załączone do Roczego Zestawienia Wydatków dla roku obrachunkowego 2021/2022.

IP w sposób niekompletny sporządziła opis dla ww. spraw w ROP (por. z ustaleniem nr 5).

W ramach projektów numer **POWR.02.16.00-00-0077/19** oraz **POWR.02.16.00-00-0113/20** nie zarejestrowano spraw w ROP.

4.6 Nieprawidłowości

W ramach projektu **POWR.02.16.00-00-0117/20** w roku obrachunkowym 2021/2022 w wyniku kontroli nr POWR.02.16.00-00-0117/20-002 stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w łącznej kwocie 562,50 PLN. Z tego tytułu we wniosku o płatność POWR.02.16.00-00-0117/20-004 i POWR.02.16.00-00-0117/20-005 zostały zarejestrowane z datą 8 lipca 2022 r. kwoty wycofane nr POWR.IP.06-W0007/22/001 oraz POWR.IP.06-W0007/22/002 o podstawie „nieprawidłowość”.

Zespół kontrolujący stwierdził, że nieprawidłowość została zarejestrowana w sposób prawidłowy jako kwota wycofana.

W ramach projektów POWR.02.16.00-00-0077/19 oraz POWR.02.16.00-00-0113/20 w okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana nie zidentyfikowała wydatków niekwalifikowalnych lub innych naruszeń stanowiących nieprawidłowości; nie otrzymała także wyników kontroli, które wskazywałyby na wystąpienie nieprawidłowości.

4.7 Poprawność sporządzenia wniosków o płatność

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów źródłowych dotyczących następujących pozycji z *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* stanowiącego załącznik do wniosków o płatność nr:

- POWR.02.16.00-00-0077/19-009 dla pozycji nr 3, 16, 21
- POWR.02.16.00-00-0113/20-006 dla pozycji nr 2, 12, 19
- POWR.02.16.00-00-0117/20-004 dla pozycji nr 3, 31, 52

IP przedstawiła skany dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków, kopii potwierdzeń dokonania płatności, polityki rachunkowości Beneficjenta/realizatora oraz dokumentów potwierdzających istnienie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich badanych projektów.

Przedstawione dokumenty księgowe odpowiadają numerom dokumentów wskazanym w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki* w SL2014.

W ramach projektu POWR.02.16.00-00-0117/20-004:

- ✓ w przypadku poz. 31 błędnie opisano wyciąg bankowy dokumentujący faktyczne poniesienie wydatków.
- ✓ w przypadku poz. 52 we wniosku wskazano dwie daty zapłaty, a do kontroli przekazano wtórnik potwierdzające dokonanie płatności dla trzech różnych dat, w tym jednej nie uwzględnionej we wniosku o płatność.

IP w zakresie wskazanych pozycji przekazała wyjaśnienia oraz skorygowany przez beneficjenta wyciąg bankowy dla poz. 31.

W pozostałym zakresie dokumenty potwierdzające dokonanie płatności są kompletne i poprawnie opisane.

Na podstawie przekazanych dokumentów zespół kontrolujący stwierdza poprawność dokumentacji potwierdzającej wydatki wskazane w ww. pozycjach badanych wniosków o płatność, z uwzględnieniem błędów wykrytych przez IC PO WER (por. z ustaleniem nr 6).

4.8 Informacje dotyczące wyboru projektu

Zespół kontrolujący zweryfikował zgodność umowy o dofinansowanie projektu ze *Szczegółowym Opiszem Osi Priorytetowych PO WER* oraz *Rocznym Planem Działań*. Na

podstawie powyższych dokumentów można potwierdzić, że projekt został wybrany zgodnie z kryteriami wyrobu projektu określonymi dla tego typu projektu.

IP posiada pełną dokumentację dotyczącą procesu wyboru projektów, tj. wnioski o dofinansowanie realizacji projektu, karty oceny merytorycznej wraz z deklaracjami bezstronności osób weryfikujących, umowy o dofinansowanie projektu wraz z aneksami.

IC PO WER zwróciła się do IP z prośbą o wyjaśnienie w zakresie procesu wyboru projektu POWR.02.16.00-00-0113/20. W systemie SL2014 widnieje data 2020-09-07 jako termin rozpoczęcia weryfikacji, a obie przekazane przez IP karty oceny merytorycznej opatrzone są datą 03.06.2020. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez IP dane w module SL2014 „wnioski o dofinansowanie” są czasem omyłkowo nadpisywane w związku ze zmianami wniosków o dofinansowanie – jeżeli opiekun omyłkowo wyeksportuje z SOWA wniosek, a nie umowę. Takie błędy wykazują audyty jakości danych, i są one – już „ręcznie” - korygowane przez AMI. Dla potwierdzenia przedmiotowej sytuacji IP przekazała dodatkowo protokół z negocjacji projektu *Akademia legislacji i monitoringu prawa* z 21 września 2020 r. (por. z ustaleniem nr 7).

W pozostałym zakresie dane zawarte w wyżej wymienionych dokumentach są zgodne z danymi wprowadzonymi do systemu SL2014.

5 Podsumowanie ustaleń z kontroli

Ustalenia o wysokiej istotności

1. IP nieprawidłowo załącza do deklaracji wydatków korekty związane z rejestracją sprawy w Rejestrze obciążeń na projekcie, które odnoszą się do wydatków certyfikowanych w zakończonym roku obrachunkowym, dla którego nie przekazano do KE Roczne Zestawienie Wydatków. Zgodnie z zasadami i *Przewodnikiem po SL_2014*, w deklaracji wydatków można ująć korekty związane z rejestracją sprawy w ROP tylko gdy sprawy te odnoszą się do wydatków certyfikowanych w bieżącym roku obrachunkowym lub roku obrachunkowym, dla którego przekazano do KE stosowne Roczne Zestawienie Wydatków.
2. IP nie stosuje się do uwag/zaleceń opisanych przez IC PO WER w Liście sprawdzającej do poszczególnych deklaracji wydatków. Pomimo uwag o braku możliwości załączenia określonych dokumentów do deklaracji wydatków, IP załącza ponownie te same dokumenty, co wpływa na prawidłowość sporządzenia deklaracji wydatków.

Ustalenia o średniej istotności

3. W przypadku 8 wniosków o płatność ujętych w deklaracji wydatków weryfikacja przekraczała znacząco wskazane w umowie/porozumieniu o dofinansowanie 90 dni kalendarzowych;
4. W Liście sprawdzającej do WNP nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006 błędnie wskazano datę dokonania weryfikacji przez „drugą parę oczu”. Data wskazana w tabeli *Wnioski z weryfikacji wniosku o płatność* to 1 listopada 2021 r. podczas gdy w systemie SL 2014 oraz w pliku potwierdzającym certyfikat podpisu data dla weryfikacji drugiej osoby to 12 listopada 2021 r.
5. Sprawy w ROP nr POWR.IP.06-W0007/22/001 oraz POWR.IP.06-W0007/22/002 zawierają niewystarczający/ nieprawidłowy opis sprawy.
6. W zakresie badanych przez IC PO WER dokumentów w ramach wylosowanej próby z projektu POWR.02.16.00-00-0117/20-004:

- ✓ w przypadku poz. 31 błędnie opisano wyciąg bankowy dokumentujący faktyczne poniesienie wydatków.
 - ✓ W przypadku poz. 52 we wniosku wskazano dwie daty zapłaty, a do kontroli przekazano wtórniki potwierdzające dokonanie płatności dla trzech różnych dat, w tym jednej nie uwzględnionej we wniosku o płatność.
7. Nieścisłości w datach widniejących w systemie SL 2014 w zakresie procesu wyboru projektu POWR.02.16.00-00-0113/20.

6 Zalecenia IC

Zespół kontrolujący stwierdza poprawność sporządzenia *Deklaracji wydatków* nr **POWR.IP.06-D04/21**. Podczas weryfikacji dokumentów księgowych oraz wniosków o płatność zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia wydatków niekwalifikowalnych. W przypadku wprowadzania danych do SL2014 zespół kontrolujący stwierdził uchybienia skutkujące wydaniem zaleceń o wysokiej i średniej istotności.

Zalecenia o wysokiej istotności, których niewdrożenie może mieć bezpośredni wpływ na proces certyfikacji i może skutkować naruszeniem warunków certyfikacji:

1. IC PO WER zobowiązuje IP do przygotowania i wdrożenia procedury mającej na celu kontrolę prawidłowości sporządzania deklaracji wydatków:
 - ✓ w zakresie załączania do deklaracji wydatków korekt związanych z rejestracją sprawy w Rejestrze obciążeń na projekcie,
 - ✓ w zakresie wypełniania zaleceń IC PO WER wskazywanych w Listach sprawdzających do poprzednich deklaracji,
 - ✓ z uwzględnieniem sporządzania raportów w tym zakresie w systemie Oracle Cloud,wraz z przeszkoleniem pracowników zaangażowanych w proces sporządzania deklaracji wydatków.

Zalecenia o średniej istotności, nie mające bezpośredniego wpływu na proces certyfikacji, jednakże wdrożenie zaleceń jest ważne ze względu na potrzebę zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostki:

1. IC PO WER zwraca szczególną uwagę na przestrzeganie terminów weryfikacji wniosków o płatność. Zaleca się wdrożenie w IP rozwiązań i procedur mających na celu usprawnienie procesu weryfikacji wniosków o płatność.
2. W przypadku błędnie podanej daty dokonania weryfikacji przez „drugą parę oczu” w ramach wniosku beneficjenta o płatność nr POWR.02.16.00-00-0113/20-006, zobowiązuję do skorygowania tego błędu, w sytuacji gdy IP będzie poprawiała listę w przyszłości z jakiegoś innego powodu.
3. Zobowiązuję do dokonania korekty opisu spraw w ROP nr POWR.IP.06-W0007/22/001 oraz POWR.IP.06-W0007/22/002 zgodnie z Poradnikiem dla beneficjenta w zakresie rejestracji spraw o podstawie „nieprawidłowość”.
4. W przypadku wykrytych przez IC PO WER błędów w dokumentach w ramach wylosowanej próby z projektu POWR.02.16.00-00-0117/20-004:
 - ✓ w analogicznej sytuacji IP winno wezwać beneficjenta do korekty dokumentów potwierdzających faktyczne poniesienie wydatków;

- ✓ w analogicznej sytuacji IP powinno wezwać beneficjenta do korekty danych ujętych we wniosku o płatność.

5. IC PO WER odstępuje od wydania zlecenia w zakresie nieścisłości w danych widniejących w systemie SL 2014 w zakresie procesu wyboru projektu POWR.02.16.00-00-0113/20, gdyż zgodnie z wyjaśnienia IP sama wypracowała proces korygowania takich błędów w ramach audytu jakości danych w systemie SL2014.

Zalecenia o niskiej istotności, nie mające bezpośredniego ani pośredniego wpływu na proces certyfikacji, jednakże ich wdrożenie jest wymagane z przyczyn proceduralnych:

Brak zaleceń.

7 Załączniki

Brak

Sporządził: (Kierownik i Członkowie zespołu kontrolującego)

██ 17 stycznia 2023
(imię i nazwisko) (data)

██ 17 stycznia 2023
(imię i nazwisko) (data)

██ 17 stycznia 2023
(imię i nazwisko) (data)

Zweryfikował: (Naczelnik Wydziału Budżetu i Certyfikacji)

██ 17 stycznia 2023
/podpisano elektronicznie/ (data)

Zaakceptował: (Dyrektor Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego)

██ 17 stycznia 2023
/podpisano elektronicznie/ (data)