

INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 240/PLSN_2014-2020/2021.
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Dolnośląski Urząd Wojewódzki (dalej: „DUW”).
3. Adres jednostki kontrolowanej: pl. Powstańców Warszawy 1, Wrocław.
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska – Saksonia
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
 - art. 22 ust. 7 ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014 - 2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818, zwana dalej: „ustawą wdrożeniową”);
 - § 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Dolnośląskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 3 listopada 2015 r. (zwane dalej: „Porozumienie”).
6. Termin kontroli: 4-30 czerwca 2021 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
 - Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego,
 - Pani Inga Kramarz,
 - Pan Łukasz Nerlo,zwani dalej: „Zespołem”.
8. Zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonywania przez Wojewodę Dolnośląskiego zadań powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:

- opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),
- prowadzenia kontroli na miejscu oraz postępowania z wydanymi zaleceniami,

- opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacji (przeгляд),
- weryfikacji częściowego wniosku o płatność,
- weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu),
- prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,
- przeprowadzania kontroli trwałości projektu,
- nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- sporządzania raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS i IMS Signals,
- wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych,
- gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytocznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020,
- przechowywania dokumentów,
- wprowadzania danych do SL2014,
- powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

9. Okres kontroli: 19 stycznia 2018 – 31 maja 2021.

10. Informacje o doborze próby do kontroli:

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby do kontroli składającej się z:

- częściowych wniosków o płatność (dalej: „wop”),
- kontroli na miejscu,

- kontroli procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- kontroli kompletności dokumentacji.

Do próby za pomocą funkcji LOS.ZAKR wylosowano 3 wnioski o płatność z zestawienia (571 wop) wygenerowanego z systemu SL2014, o numerach:

- PLSN.03.01.00-DE-0118/18-005-04-P03,
- PLSN.04.01.00-02-0069/17-010-02-P01,
- PLSN.04.01.00-DE-0121/18-004-02-P02.

Do próby za pomocą funkcji LOS.ZAKR wylosowano dwie kontrole na miejscu z zestawienia (31 kontroli) wygenerowanego z systemu SL2014 (nie było kontroli na miejscu w wop wylosowanych do próby), o numerach:

- PLSN.02.01.00-02-0015/16-004,
- PLSN.03.01.00-DE-0066/17-001.

Do próby kontroli zamówień publicznych dobrano 1 postępowanie z wop z próby, oraz wylosowano 1 postępowanie z zestawienia (49 postępowań) wygenerowanego z systemu SL2014:

- 127386-2016 w projekcie nr PLSN.04.01.00-02-0069/17,
- KPN/6/2020 w projekcie nr PLSN.01.01.00-02-0139/18.

Do próby kontroli kompletności dokumentacji dobrano 2 projekty z zestawienia (42 końcowych wniosków o płatność) wygenerowanego z systemu SL2014 o numerze:

- PLSN.02.01.00-02-0016/16 (PLSN.02.01.00-02-0016/16-012-02-P01),
- PLSN.04.01.00-DE-0121/18 (PLSN.04.01.00-DE-0121/18-009-03-P02).

11. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu

11.1 Realizacją zadań KK w DUW zajmuje się Wydział Organizacji i Rozwoju, w jego strukturze Oddział Programów Współpracy Transgranicznej. Wojewoda Dolnośląski wydał stosowne upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu, w tym dla dyrektora Wydziału Organizacji i Rozwoju w zakresie wykonywania czynności związanych z realizacją zadań KK dla programu Interreg Polska – Saksonia 2014-2020.

11.2 Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza). Zespół potwierdza, że IW opracowana jest zgodnie z Wytycznymi dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020. Dokument określa jednolite zasady przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz kontroli na miejscu projektów realizowanych w ramach programu Interreg V-A Polska – Saksonia.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.3 Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami. KK przeprowadza kontrolę na miejscu w formie planowej lub doraźnej. Kontrole planowe realizowane są w oparciu o Roczny Plan Kontroli (zwany dalej „RPK”), sporządzany na okres roku obrachunkowego od 1 lipca do 30 czerwca. KK przekazuje RPK do KEWT celem akceptacji, do 15 kwietnia. Półroczna aktualizacja RPK sporządzana jest raz na 6 m-cy w terminie do 10 stycznia i 10 lipca. W półrocznej aktualizacji zostają uwzględnione także przeprowadzone kontrole doraźne oraz kontrole sprawdzające na miejscu realizacji projektu.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Szczegółowe informacje z weryfikacji prowadzenia kontroli na miejscu znajdują się w załączniku nr 2.

11.4 Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja (przeгляд). KK opracował i włączył metodykę doboru dokumentów do procedur. Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność oraz zgodność z wytycznymi przygotowanej przez KK metodyki doboru próby dokumentów do kontroli.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.5 Weryfikacja częściowego wniosku o płatność. Procedura weryfikacji administracyjnej wop jest określona w IW KK. Weryfikacja raportów przeprowadzana jest z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”. Kontrolerzy podpisują „Deklarację bezstronności i poufności” przed rozpoczęciem zadań dotyczących kontroli administracyjnej. KK

sporządza listę sprawdzającą po weryfikacji administracyjnej oraz zatwierdza wydatki.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

Szczegółowe informacje z weryfikacji administracyjnej wop znajdują się w załączniku nr 1.

11.6 Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Kontrola ex-post zamówienia publicznego może być przeprowadzona niezależnie od weryfikacji administracyjnej lub kontroli na miejscu.

Procedura weryfikacji zamówień publicznych została określona w IW KK.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.7 Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przez KK beneficjent ma możliwość złożenia pisemnych zastrzeżeń. Procedura postępowania z zastrzeżeniami została określona w IW KK.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie

11.8 Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji. KK na zakończenie projektu weryfikuje kompletność oraz zgodność z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym dokumentacji w wersji elektronicznej), dotyczącej wydatków ujętych we wop, niezbędnej do zapewnienia właściwej ścieżki audytu w rozumieniu art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

Notatki o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie zostały dodane do dokumentacji projektu.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.9 Nakładanie korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości. W okresie kontroli KK sporządził i

przekazał IZ 13 notatek o nieprawidłowościach. KK prowadzi rejestr przekazanych notatek.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.10 Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości. KK sporządza Raport o nieprawidłowościach, w przypadku gdy:

- zostanie stwierdzone lub istnieje podejrzenie nieprawidłowości na kwotę powyżej 10 tys. EUR z EFRR, która została już zatwierdzona przez KK i może być konieczne odzyskanie nieprawidłowo wypłaconych środków lub
- nieprawidłowość dotyczy kwoty powyżej 10 tys. EUR z EFRR i występuje podejrzenie oszustwa (sprawa jest lub będzie badana przez organy ścigania np. prokuraturę lub policję) niezależnie od faktu, czy wydatek został już zatwierdzony przez KK, czy też nie.

KK prowadzi rejestr raportów (w okresie kontroli zidentyfikowano jedną nieprawidłowość skutkującą opracowaniem raportu).

Zgodnie z *Sekcją 9.2.1 – Przekazywanie raportów*

o nieprawidłowościach, punkt e) Wytycznych, w przypadku gdy w danym kwartale KK nie sporządził nowych Raportów o nieprawidłowościach, w tym zawierających informacje o działaniach następczych, powiadamia o tym KEWT za pomocą poczty elektronicznej na adres e-mail: kontrolaEWT@mfi.pr.gov.pl. Obowiązek ten był realizowany przez KK.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.11 Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS i IMS

Signals. Spośród pracowników realizujących zadania KK zostały wyznaczone dwie osoby do korzystania z IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika IMS Signals o statusie Obserwator. Obserwator IMS Signals realizuje zadania związane

z przeglądem (z zachowaniem ochrony danych osobowych) informacji zgromadzonych w systemie o sygnałach ostrzegawczych

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.12 Wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych. W okresie kontroli, KK został poddany:

- Audytom systemu – KK nie otrzymał rekomendacji w wyniku audytów systemu
- Audytom operacji – ustalenia finansowe na kwotę 16,65 EUR w roku obrachunkowym 2017/2018 oraz na kwotę 11,24 EUR w roku obrachunkowym 2018/2019 – KK przekazał IZ dokumenty dotyczące zwrotu środków; w kolejnych latach obrachunkowych nie było ustaleń finansowych;
- Kontroli kryteriów desygnacji – w związku z zaleceniami z kontroli KK wprowadził zmiany do IW (uzupełnił metodykę doboru wydatków do kontroli oraz procedurę sporządzania rocznego planu kontroli o metodę losowego doboru wydatków oraz projektów do kontroli na miejscu, zapewnił udział drugiej pary oczu na każdym etapie weryfikacji wniosku o płatność, doprecyzował procedury w zakresie terminów wprowadzania danych do SL2014).

W ramach poprzedniej kontroli systemowej DWT KK nie otrzymał zaleceń pokontrolnych.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.13 Gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020. KK zobowiązany jest do prowadzenia rejestrów zgodnie ze wzorami określonymi w zał. 19a-19h do Wytycznych.

Zespół Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.14 Przechowywanie dokumentów. KK archiwizuje dokumentację zgodnie z postanowieniami dokumentów wewnętrznych. Rejestracja dokumentów odbywa się zarówno w systemie elektronicznego obiegu dokumentacji -

EZD, jak też w formie tradycyjnej (papierowo) i polega na wpisywaniu pism do spisu spraw, założonego zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt.

Dokumentacja w formie papierowej przechowywana jest w pokojach i szafach zamykanych na klucz. Dostęp do pokoi, w których znajdują się szafy z dokumentacją, mają tylko osoby uprawnione.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

11.15 Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

W okresie objętym kontrolą DUW nie powierzał realizacji zadań KK osobom lub podmiotom trzecim. Zespół odstąpił w związku z powyższym od sprawdzenia tego obszaru.

12. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości.

13. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

W związku z brakiem uchybień i nieprawidłowości Zespół kontrolujący nie wydał zaleceń ani rekomendacji.

14. Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

Nie dotyczy.

15. Katalog badanych dokumentów

- Instrukcja Wykonawcza KK;
- opisy stanowisk osób realizujących zadania KK,
- deklaracje bezstronności dotyczące projektów, które znalazły się w próbie,
- korespondencja między KK a KEWT w EZD i na skrzynce mailowej KontrolaEWT@mfi.pr.gov.pl,
- dokumentacja dotycząca wybranych do próby wniosków o płatność, zamówień publicznych, notatka na zakończenie projektu, kontroli na miejscu,

- informacje pokontrolne i sprawozdania z audytów dotyczące kontroli zewnętrznych,
- rejestry elektroniczne, w których KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytycznymi.

16. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego

Pani Inga Kramarz – Członek zespołu kontrolującego

Pan Łukasz Nerlo – Członek zespołu kontrolującego

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

Miejsce: Warszawa, data: 18 października 2021 r.

Załącznik nr 1 – Szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach weryfikacji administracyjnej

Projekt	Nazwa	TRAILS+	NEYMO-NW - Lausitzer NeiBe/Nysa Łużycka	DigiNetPolSax - Digitalisierung für den gemeinsamen Wirtschaftsraum
	Numer	PLSN.03.01.00-DE-0118/18	PLSN.04.01.00-02-0069/17	PLSN.04.01.00-DE-0121/18-00
	Beneficjent wiodący	Technische Universität Dresden	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy	WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG SACHSEN GMBH
	Beneficjent	Politechnika Wrocławska – Centrum Wiedzy i Informacji Naukowo-Technicznej	Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej - Państwowy Instytut Badawczy	KARKONOSKA AGENCJA ROZWOJU REGIONALNEGO SA
	Wartość wydatków kwalifikowalnych Beneficjenta składającego wniosek o płatność	1 089 038,44 EUR	526 749,53 EUR	165 314,67 EUR
	Wartość wydatków z EFRR (85%)	925 682,57 EUR	447 736,86 EUR	140 517,44 EUR
	Termin realizacji projektu	2019.04.01 – 2021.12.31	2018.07.01 – 2021.03.31	01.03.2019 – 28.02.2020
Raport / Wniosek o płatność	Numer	PLSN.03.01.00-DE-0118/18-005-04-P03	PLSN.04.01.00-02-0069/17-010-02-P01	PLSN.04.01.00-DE-0121/18-004-02-P02
	Okres	2020.04.01 – 2020.06.30	2020.10.01 – 2020.12.31	1.10.2019-31.12.2019
	Data wpływu*	2020.07.10	2021.01.08	08.01.2020
	Suma wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w I wersji dokumentu	41 714,70 EUR	24 767,08 EUR	34 535,09 EUR

	Suma wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona przez KK	41 714,69 EUR	24 767,08 EUR	34 535,09 EUR
Data podpisania Deklaracji bezstronności i poufności	Pracownik I	2019.07.15	2018.10.16	17.06.2019
	Pracownik II	2020.09.10	2018.10.25	10.01.2020
	Kierownik	2019.07.15	2018.10.15	05.07.2019
	Dyrektor	2020.09	2020.04.02	11.02.2020
Data wysłania uwag (jeśli dotyczy)		2020.07.20 / 2020.09.10	2021.02.02 / 2021.02.05	25.02.2020
Data otrzymania korekty/wyjaśnień (jeśli dotyczy)		2020.07.30 / 2020.09.23 / 2020.09.29	2021.02.03 / 2021.02.09	28.02.2020 oraz 12.03.2020
Data podpisania listy sprawdzającej	Pracownik I	2020.09.29	2021.02.11	12.03.2020
	Pracownik II	2020.10.02	2021.02.22	13.03.2020
	Kierownik	2020.10.02	2021.02.23	13.03.2020
	Dyrektor	2020.10.02	2021.02.23	13.03.2020
Potwierdzenie kontroli I stopnia (zatwierdzenie weryfikacji)	Data wystawienia	2020.10.02	2021.02.23	13.03.2020
	Kwota poświadczona	41 714,69 EUR	24 767,08 EUR	34 535,09 EUR
Data wysłania Informacji o wyniku weryfikacji administracyjnej		2020.10.05	2021.02.23	13.03.2020

Załącznik nr 2 – Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzania kontroli na miejscu

Projekt	Nazwa	Modernizacja drogi wojewódzkiej nr 351 Pieńsk- Jędrzychowice wraz z ul. Bolesławiecką i Dr. Kahlbaum-Allee w Görlitz	Deutsch-Polnisches Praktikums- und Vernetzungsprojekt "Entdecke Dein Nachbarland - Poznaj Kraj Sąsiada!"
	Numer	PLSN.02.01.00-02-0015/16	PLSN.03.01.00-DE-0066/17-001
	Kontrolowany beneficjent	Dolnośląskiej Służby Dróg i Kolei we Wrocławiu	Stowarzyszenie Semper Avanti
Typ kontroli		Planowa	Planowa
Data wystawienia upoważnienia		19.02.2019	Brak daty
Data wysłania zawiadomienia		19.02.2019	22.05.2020
Termin kontroli		27-28.02.2019	2.06-16.07.2020
Termin podpisania listy sprawdzającej	Pracownik I	19.03.2019	16.07.2020
	Pracownik II	19.03.2019	20.07.2020
	Kierownik	19.03.2019	20.07.2020
	Dyrektor	/ 19.03.2019	20.07.2020
Termin podpisania Informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez Kontrolera		19.03.2019	20.07.2020
Termin podpisania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta		01.04.2019	27.07.2020