

## INFORMACJA POKONTROLNA 254/CPE/2021

1. Numer kontroli: 254/CPE/2021
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Centrum Projektów Europejskich
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Domaniewska 39a, Warszawa
4. Kontrola dotyczy Programu: INTERREG V-A: Polska – Słowacja, Polska – Saksonia, Południowy Bałtyk
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: § 9 Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 20 lipca 2015 roku
6. Termin kontroli: od 28 października 2021 do 5 listopada 2021 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
  - Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego
  - Pani Magdalena Rudzińska – Członek zespołu kontrolującego
8. Zakres kontroli

Celem kontroli jest ocena wykonywania przez Centrum Projektów Europejskich kontroli krzyżowych za okres III kwartał 2020 r. – II kwartał 2021 r. służących zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane polegających na:

- kontroli krzyżowej w ramach programów Współpracy Interreg 2014-2020: Polska-Słowacja, Polska-Saksonia, Południowy Bałtyk,
- kontroli krzyżowej horyzontalnej programów Współpracy Interreg 2014-2020: Polska-Słowacja, Polska-Saksonia, Południowy Bałtyk z Programem Rozwój Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze.

9. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu

Centrum Projektów Europejskich (CPE) realizuje kontrole krzyżowe programu<sup>1</sup> oraz kontrole krzyżowe horyzontalne<sup>2</sup>. Podstawą prawną realizacji zadania jest

---

<sup>1</sup> Celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach poszczególnych programów Interreg.

Porozumienie w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 20 lipca 2015 roku.

Zasady prowadzenia kontroli krzyżowych określają Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020<sup>3</sup>. Szczegółowe procedury przyjęto w Instrukcji Wykonawczej w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (Instrukcja Wykonawcza).

Pierwsza wersja Instrukcji Wykonawczej obejmująca procedury kontroli krzyżowych została przyjęta 15 listopada 2015 r. Kolejne wersje zostały zatwierdzone 5 sierpnia 2019 r. (3.11), 7 stycznia 2020 r. (3.12) oraz 20 lipca 2021 r. (3.13).

Kontrole krzyżowe wykonuje Wydział Kontroli w Centrum Projektów Europejskich.

### **Kontrole krzyżowe w ramach programów Interreg**

Kontrole krzyżowe w ramach programów Interreg prowadzone są w oparciu o raporty zdefiniowane w OBIEE<sup>4</sup> przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa w porozumieniu z właściwymi Instytucjami Zarządzającymi. Pracownicy CPE, na podstawie wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej uzyskali dostęp do danych z raportów w OBIEE.

Zgodnie z Wytycznymi kontrole krzyżowe są prowadzone w okresach kwartalnych, a minimalna próba beneficjentów podlegających kontrolom krzyżowym w ramach programu obejmuje 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach jednego programu. Ponadto zgodnie z Wytycznymi obowiązującymi od 3 października 2019 r. próbę beneficjentów należy wybrać na podstawie analizy ryzyka oraz doboru losowego, przy czym nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby powinni stanowić beneficjenci realizujący projekty w obszarach ryzyka, ujętych w analizie. IZ pismem z 5 lutego 2020 r. znak DWT-IV.7641.7.2020.PN przekazała CPE wskazówki do wdrożenia postanowień wytycznych w odniesieniu do obowiązku wprowadzenia analizy ryzyka przy doborze próby do kontroli krzyżowych. Zasady doboru próby w oparciu o analizę ryzyka, w

---

<sup>2</sup> Celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”.

<sup>3</sup> Wersja pierwsza Wytycznych przyjęta 28 maja 2015 r., obowiązująca do 15 marca 2018 r.; wersja druga Wytycznych obowiązująca od 16 marca 2018 r.; wersja trzecia obowiązująca od 3.10.2019 r.

<sup>4</sup> Oracle Business Intelligence Enterprise Edition, platforma analityczno-raportowa.

tym wskazówki z pisma DWT z 5 lutego 2020 r. zostały uwzględnione przez CPE w Instrukcji Wykonawczej zatwierdzonej 20 lipca 2021 r., a w ramach faktycznych czynności zostały wdrożone od kontroli za IV kwartał 2020 r.

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą kontrole krzyżowe programu za dany okres powinny zostać zrealizowane w terminie do 15 dnia roboczego po zakończeniu kwartału. Po zakończeniu kontroli, w ciągu 5 dni roboczych, wyniki należy wprowadzić do systemu SL2014.

W przypadku gdy na podstawie danych zgromadzonych w systemach teleinformatycznych CPE oceni, że istnieje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania, przeprowadza dodatkowe czynności wyjaśniające. Polegają one w szczególności na kontroli poświadczonych kopii dokumentów finansowo-księgowych wykazanych przez beneficjenta w zestawieniu dokumentów rozliczanych w danym wniosku o płatność.

Dobór próby do kontroli krzyżowych z wyjątkiem kontroli za III kwartał 2020 r. został przeprowadzany zgodnie z Wytycznymi oraz wskazówkami z pisma DWT-IV.7641.7.2020.PN. Termin uwzględnienia analizy ryzyka przy doborze próby został uzgodniony w ramach zaleceń pokontrolnych wydanych w poprzedniej kontroli DWT.

Liczebność próby w stosunku do populacji z badanego cyklu została określona zgodnie z Wytycznymi (próba w wysokości 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach jednego programu). Kontrole zostały wykonane w terminie z wyjątkiem kontroli za IV kwartał 2020 r. oraz za I kwartał 2021 r. Rejestracja kontroli w systemie SL2014 nastąpiła w terminie przewidzianym w procedurach.

W przeprowadzonych kontrolach krzyżowych w ramach programów Interreg CPE nie stwierdziło przypadków podwójnego finansowania.

### **Kontrole krzyżowe horyzontalne (w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”)**

Kontrole krzyżowe horyzontalne w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” są prowadzone w oparciu o raporty zdefiniowane w OBIEE przez Instytucję

Koordynującą Umowę Partnerstwa oraz danych z aplikacji CKK<sup>5</sup> zapewnionych na podstawie porozumienia Ministerstwa Rozwoju z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Pracownicy Centrum Projektów Europejskich, na podstawie wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej uzyskali dostęp do danych z raportów w OBIEE. Ze względów technicznych dostęp do CKK przyznano wyłącznie pracownikom IZ. Pracownicy CPE uzyskują dane z aplikacji CKK za pośrednictwem Instytucji Zarządzającej.

Zgodnie z Wytycznymi kontrole krzyżowe są prowadzone w okresach kwartalnych, a minimalna próba beneficjentów podlegających kontrolom krzyżowym horyzontalnym obejmuje 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach programu Interreg i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”. Ponadto zgodnie z Wytycznymi obowiązującymi od 3 października 2019 r. próbę beneficjentów należy wybrać na podstawie analizy ryzyka oraz doboru losowego, przy czym nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby powinni stanowić beneficjenci realizujący projekty w obszarach ryzyka, ujętych w analizie. IZ pismem z 5 lutego 2020 r. znak DWT-IV.7641.7.2020.PN przekazała CPE wskazówki do wdrożenia postanowień wytycznych w odniesieniu do obowiązku wprowadzenia analizy ryzyka przy doborze próby do kontroli krzyżowych. Zasady doboru próby w oparciu o analizę ryzyka, w tym wskazówki z pisma DWT z 5 lutego 2020 r. zostały uwzględnione przez CPE w Instrukcji Wykonawczej zatwierdzonej 20 lipca 2021 r., a w ramach faktycznych czynności zostały wdrożone od kontroli za IV kwartał 2020 r.

Na podstawie uprawnienia z podrozdziału 5.3 pkt 8 Wytycznych kontrole krzyżowe horyzontalne mogą być prowadzone łącznie dla wszystkich programów Interreg.

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą kontrole krzyżowe horyzontalne za dany kwartał powinny zostać zrealizowane w terminie do 15 dnia roboczego po zakończeniu kwartału. Po zakończeniu kontroli, w ciągu 5 dni roboczych, wyniki należy wprowadzić do systemu SL2014, odrębnie dla Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”.

---

<sup>5</sup> Centrum Kontroli Krzyżowych.

W przypadku gdy na podstawie danych zgromadzonych w systemach teleinformatycznych CPE oceni, że istnieje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania, przeprowadza dodatkowe czynności wyjaśniające. Polegają one w szczególności na kontroli poświadczonych kopii dokumentów finansowo-księgowych wykazanych przez beneficjenta w zestawieniu dokumentów rozliczanych w danym wniosku o płatność.

Liczebność próby w stosunku do populacji z badanego cyklu została określona zgodnie z Wytycznymi (próba w wysokości 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach programu Interreg i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze”). Kontrole zostały wykonane w terminie z wyjątkiem kontroli za IV kwartał 2020 r. oraz za I kwartał 2021 r. Rejestracja kontroli w systemie SL2014 za okres od IV kwartał 2020 do II kwartału 2021 r. nastąpiła z opóźnieniem.

W wykonanych kontrolach krzyżowych horyzontalnych CPE nie stwierdziło przypadków podwójnego finansowania.

### **Realizacja zaleceń i rekomendacji z poprzedniej kontroli**

W ramach poprzedniej kontroli Zespół kontrolujący zalecił:

- Aktualizację procedur o postanowienia Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 obowiązujących od 3 października 2019 r. oraz wskazówki z pisma DWT-IV.7641.7.2020.PN z 5 lutego 2020 r. w obszarze analizy ryzyka przy doborze próby do kontroli krzyżowych.
- Uwzględnienie w doborze próby do kontroli krzyżowych postanowień Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 obowiązującymi od 3 października 2019 r. oraz wskazówek z pisma DWT-IV.7641.7.2020.PN z 5 lutego 2020 r. (dobór podstawie analizy ryzyka i metody losowej) od kontroli za okres IV kwartału 2020 r.
- Przestrzeganie określonych w Instrukcji Wykonawczej terminów na wykonanie kontroli krzyżowych programu oraz kontroli krzyżowej horyzontalnej.

Zespół kontrolujący ustalił, że:

- Procedury w Instrukcji Wykonawczej zostały zaktualizowane i uwzględniają postanowień obowiązujących Wytycznych w zakresie

kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 oraz wskazówki z pisma DWT-IV.7641.7.2020.PN z 5 lutego 2020 r. w obszarze analizy ryzyka przy doborze próby do kontroli krzyżowych (zalecenie zrealizowane).

- W doborze próby do kontroli krzyżowych za okresy od IV kwartału 2020 r. zostały uwzględnione postanowienia obowiązujących Wytocznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 oraz wskazówek z pisma DWT-IV.7641.7.2020.PN z 5 lutego 2020 r. (zalecenie zrealizowane).
- W dalszym ciągu zdarzają się opóźnienia w prowadzeniu kontroli krzyżowych programu oraz kontroli krzyżowej horyzontalnej (zalecenie niezrealizowane).

#### 10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Zespół kontrolujący ustalił, że:

- Naruszono pkt 1 podrozdziału 7.1 Instrukcji Wykonawczej: niedotrzymany termin instrukcyjny (15 dni roboczych od zakończenia kwartału) na przeprowadzenie kontroli krzyżowej programu za IV kwartał 2020 r. oraz I kwartał 2021 r.
- Naruszenie pkt 1 podrozdziału 7.2 Instrukcji Wykonawczej: niedotrzymany termin instrukcyjny (15 dni roboczych od zakończenia kwartału) na przeprowadzenie kontroli krzyżowej horyzontalnej za IV kwartał 2020 r. oraz I kwartał 2021 r.
- Naruszenie pkt 13 podrozdziału 7.2 Instrukcji Wykonawczej: niedotrzymany termin instrukcyjny na zarejestrowanie wyników kontroli krzyżowej horyzontalnej w SL2014 za okres IV kwartał 2020 r. – II kwartał 2021 r. (5 dni roboczych od zakończenia kontroli).

#### 11. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący zaleca:

- Przestrzeganie określonych w Instrukcji Wykonawczej terminów na wykonanie oraz rejestrację kontroli krzyżowych programu oraz kontroli krzyżowej horyzontalnej.

Zespół kontrolujący rekomenduje:

- Nie dotyczy.

Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi dwa miesiące od daty otrzymania Informacji pokontrolnej przez CPE. W tym terminie CPE zobowiązane jest do poinformowania IZ o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia.

Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:

Na podstawie informacji CPE o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia oraz w trakcie następnej kontroli.

## 12. Katalog badanych dokumentów

- Instrukcja Wykonawcza w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej.
- Dokumentacja elektroniczna z doboru próby.
- Notatki z przeprowadzenia kontroli krzyżowej.
- Dane w systemie SL2014.

## 13. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego

Pani Magdalena Rudzińska – Członek zespołu kontrolującego

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznie/

Miejsce: Warszawa, data: 10 grudnia 2021 r.