

INFORMACJA POKONTROLNA NR 20/POWER/2021

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 (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 w 2020 r. (Dz. U. 2020 poz. 694, 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	
4	Termin kontroli	10-12 marca 2021 r.
5	Rodzaj kontroli (systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Planowa, systemowa prowadzona w trybie zdalnym
6	Nazwa jednostki kontrolowanej	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Departament Funduszy Europejskich
7	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Stefana Batorego 5, 02-591 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 Spraw Wewnętrznych i Administracji (Departament Funduszy Europejskich) przez Instytucję Zarządzającą Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój (IZ PO WER) w dniach 10-12.03.2021 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 w 2020 r. (Dz. U. 2020 poz. 694 z późn. zm.).

IZ PO WER przeprowadziła kontrolę realizacji zapisów Porozumienia nr WER/MAC/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 Administracji i Cyfryzacji.

W ramach niniejszej kontroli zweryfikowano następujące obszary:

- a) zgodność procesu wyboru projektów konkursowych oraz zawierania umów o dofinansowanie z:

- *Programem Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, □
Szczegółowym Opiszem 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) zachowanie właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów oraz przestrzegania zasad archiwizacji dokumentów,
- c) poprawność realizacji zadań z zakresu promocji i informacji,
- d) prawidłowość i kompletność danych wprowadzanych do SL2014, w tym jakości danych dotyczących uczestników projektu rejestrowanych na potrzeby systemu monitorowania wskaźników,
- e) realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych w zbiorze zgodnie z ustawą z dnia 10.05.2018 r. o *ochronie danych osobowych* (Dz.U. z 2018 r., poz. 1000, z późn. zm.),
- g) weryfikacja wdrożenia Zaleceń pokontrolnych wydanych w związku z kontrolą nr 43/POWER/2018.

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 dofinansowania i zawierania umów Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą wyboru jednego projektu

pozakonkursowego, który na dzień rozpoczęcia kontroli otrzymał dofinansowanie:

1. Projekt pozakonkursowy nr POWR.02.18.00-00-0017/19, pt.: *Dostępność cyfrowa stron jednostek samorządu terytorialnego - zasoby, szkolenia, walidatory*, beneficjent: Minister Cyfryzacji, kwota dofinansowania: 4 990 823,26 zł.

oraz dokumentację dotyczącą wyboru pięciu projektów **konkursowych**, które na dzień kontroli otrzymały dofinansowanie:

2. Projekt konkursowy nr POWR.02.18.00.01-00-0134/20, pt. *Dostępny samorząd plus – Polska Wschodnia i Centralna*, beneficjent: QS Zurich Sp. z o.o., kwota dofinansowania: 1 425 336,00 zł,
3. Projekt konkursowy nr POWR.02.18.00.01-00-0178/20, pt. *Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim*, beneficjent: Fundacja Eudajmonia, kwota dofinansowania: 1 959 408,00 zł,
4. Projekt konkursowy nr POWR.02.18.00-00-0098/20, pt. *Samorząd bez barier w województwie lubelskim. Program szkoleń w zakresie stosowania rozwiązań ułatwiających zatrudnianie osób z niepełnosprawnościami oraz szkoleń koordynatorów dostępności wraz z wypracowaniem wniosków i rekomendacji oraz wdrożeniem rozwiązań w urzędach administracji publicznej*, beneficjent: Fundacja Synergium, kwota dofinansowania: 1 910 323,20 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;
- Roczne Plany Działań na lata 2019 oraz 2020;

- oryginały czterech losowo wybranych wniosków o dofinansowanie projektów w ramach naborów konkursowych i pozakonkursowych wraz z korespondencją dotyczącą ich wyboru;
- oryginały kart oceny merytorycznej dotyczące oceny wniosków o dofinansowanie;
- oryginały czterech 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 lata 2019/2020 wraz z wynikami analizy ryzyka oraz Sprawozdaniami z RPK za rok 2019/2020;
- dokumentację z przeprowadzonych trzech kontroli w siedzibie beneficjenta 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 – Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji realizację Działania 2.18 w ramach Osi Priorytetowej II Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 8 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 marca 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, od dnia 10 marca 2021 r. realizowanie zadań związanych z pełnieniem funkcji Instytucji Pośredniczącej dla Działania 2.18 PO WER oraz realizowanie zadań beneficjenta

projektów pozakonkursowych w ramach Działania 2.18 dla Osi Priorytetowej II PO WER zostało powierzone **Departamentowi Funduszy Europejskich**. Do dnia 9 marca powyższe zadania były realizowane przez Departament Administracji Publicznej na podstawie Zarządzenia nr 13 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Zgodnie z zatwierdzonym w dniu 07.09.2018 r. Regulaminem organizacyjnym Departamentu Administracji Publicznej, zadania w ramach PO WER wykonywane były w okresie do 09.03.2021 r. przez:

- Zastępcę Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej ds. Europejskiego Funduszu Społecznego;
- Zastępcę Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej ds. Współpracy z Samorządem Terytorialnym;
- Wydział Naboru i Wdrażania Projektów EFS (4 etaty);
- Wydział Monitorowania i Finansowania EFS (6 etatów);
- Wydział Kontroli EFS i Pomocy Technicznej (6 etatów, w tym 1 nieobsadzony);

Ponadto powyższe Wydziały współpracowały z:

- Departamentem Budżetu MSWiA;
- Biurem Administracyjno-Finansowym MSWiA;
- Biurem Kadr, Szkolenia i Organizacji MSWiA;
- Departamentem Prawnym MSWiA.

Wg stanu na dzień 31.03.2021 r. IP dysponowała 17 etatami (łącznie z osobami na stanowisku kierowniczym).

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 – **do dnia kontroli nie dokonano jeszcze aktualizacji Opisu Funkcji i Procedur oraz Instrukcji Wykonawczych IP w związku ze zmianą struktury organizacyjnej i przeniesienia wszystkich komórek IP z**

Departamentu Administracji Publicznej do Departamentu Funduszy Europejskich. Zmiana nastąpiła w dniu 10 marca 2021 r., a do dnia zakończenia kontroli nie został zatwierdzony nowy Regulamin organizacyjny Departamentu Funduszy Europejskich.

- Instrukcje wykonawcze są stosowane przez IP w ramach realizowanych procesów,
- IP posiada dokumenty związane z realizowanymi zadaniami oraz w sposób właściwy je archiwizuje,
- IP wdrożyła zalecenie wskazane w Informacji pokontrolnej nr 43/POWER/2018 dotyczące **zapewnienia odpowiedniej rozdzielności funkcji w zakresie realizowanych zadań związanych z wdrażaniem PO WER.**

POLITYKA PRZECIWDZIAŁANIA OSZUSTWOM FINANSOWYM ORAZ DZIAŁANIOM O CHARAKTERZE KORUPCYJNYM:

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

Ustalono, iż w ramach IP powołano zespół ds. oceny ryzyka, odpowiedzialny za przeprowadzenie Oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych i/lub korupcji w IP.

Zweryfikowano, że w Instrukcjach Wykonawczych Instytucji Pośredniczącej uwzględniono procesy dotyczące wykrywania i zwalczania nadużyć finansowych i korupcji (rozdział nr 9). Załącznikiem nr 7.1 do tego dokumentu jest *Polityka przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów IP*.

Zespół kontrolujący ustalił, iż działania w zakresie przeciwdziałania korupcji i nadużyciom finansowym są realizowane prawidłowo.

Informacje o możliwych nadużyciach można zgłaszać anonimowo na adres e-mail: sygnal@cba.gov.pl oraz nr tel. 800 808 808. Dodatkowo, na stronie IP znajduje się odnośnik do: www.antykorupcja.gov.pl.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolujący nie zidentyfikował sytuacji, mogących budzić podejrzenia oszustw finansowych lub działań o charakterze korupcyjnym.

**Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienia:
WAŻNE:**

- **Na stronie IP nie zamieszczono deklaracji w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym**

Zespół kontrolujący ustalił, że na stronie internetowej IP nie upubliczniono deklaracji przeciwdziałania nadużyciom finansowym. Zgodnie z Zaleceniami IZ *w zakresie wprowadzania mechanizmów przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020* deklaracja ta powinna zostać upubliczniona i powinna wyraźnie wskazywać stanowisko IP wobec zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania konfliktom interesów oraz oczekiwania w tym zakresie stawiane beneficjentom Programu. W ten sposób instytucje przesyłają potencjalnym sprawcom czytelny komunikat o braku akceptacji dla niepożądanych działań. Może to wpłynąć na zmianę zachowań potencjalnych sprawców oraz na zmianę stosunku do zgłaszania tego typu nadużyć.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż IP nie wdrożyła zalecenia pokontrolnego nr 43/POWER/2018 w zakresie:

- **Zamieszczenia informacji, na jaki adres e-mail można zgłaszać anonimowo informacje/skargi dotyczące podejrzenia wystąpienia/wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji**

Zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP anonimowe informacje/skargi, dotyczące podejrzenia wystąpienia/wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, mogą być przekazywane na adres e-mailowy IP: sekretariat.dap@mswia.gov.pl .

Do dnia zakończenia kontroli na stronie internetowej IP (ip.mswia.gov.pl) powyższy adres (ani adres Departamentu Funduszy Europejskich) nie został wskazany w tym celu. Jednocześnie, na ww. stronie zamieszczony został odnośnik do strony www.antykorupcja.gov.pl i podano e-mail: sygnal@cba.gov.pl, choć ta informacja nie została jednoznacznie opisana, jako sposób anonimowego zgłaszania informacji/skarg dotyczące podejrzenia wystąpienia/wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji przy realizacji projektów w ramach PO WER.

OGŁASZANIE I NABÓR PROJEKTÓW:

Projekty konkursowe

Zgodnie z Instrukcjami wykonawczymi IP proces ogłaszania naborów konkursowych realizowany był przez Wydział Naboru i Wdrażania Projektów EFS w Departamencie Administracji Publicznej.

Od dnia zakończenia poprzedniej kontroli systemowej w IP, tj. od 4.10.2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP ogłosiła 2 konkursy w ramach II Osi Priorytetowej PO WER, tj.:

Numer naboru	Status naboru	Alokacja na konkurs (zł)	Data rozpoczęcia naboru	Data zakończenia naboru	Liczba wniosków złożonych w konkursie	Data zakończenia procedury wyboru projektów
POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20	Zakończony	43 399 452,18	11.05.2020	26.05.2020	178 wniosków o dofinansowanie o łącznej wartości 340 065 411,90 zł, w tym wnioskowane dofinansowanie wynosi 340 062 306,90 zł. Łączna wartość wniosków stanowi 839% zaplanowanej na konkurs alokacji (40,5 mln zł).	30.09.2020 r. (wyniki oceny merytorycznej) 01.02.2021 r. (ostateczna lista projektów rekomendowanych do dofinansowania)
POWR.02.18.00-IP.01-00-002/20	Unieważniony	59 400 000,00	17.08.2020	01.09.2020	6 wniosków o dofinansowanie o łącznej wartości 356 170 100,00 zł. Kwota wnioskowanego dofinansowania wynosi 356 170 100,00 zł. Łączna wartość wniosków stanowi blisko 600 % zaplanowanej na konkurs alokacji (54,9 mln zł).	16.10.2020 r. (zakończenie etapu oceny merytorycznej) 16.12.2020 r. (unieważnienie konkursu)

Zespół kontrolujący zweryfikował, na podstawie oryginałów dokumentów, proces naboru wniosków konkursowych w ramach:

- naboru projektów konkursowych na rok 2020 nr POWR.02.18.00-IP.01-00001/20 w ramach Działania 2.18 PO WER, ogłoszonego w dniu 14.02.2020 r., wszczętego 11.05.2020 r. i zamkniętego w dniu 26.05.2020 r.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego obszaru stwierdzono, iż:

- Konkurs ogłoszono zgodnie z Rocznym Planem Działania PO WER na 2020 r.;
- Informacje o konkursie były publikowane na stronie internetowej IP: www.gov.pl/web/mswia-instytucja-posredniczaca/konkursy-power, w systemie wniosków aplikacyjnych SOWA oraz na portalu <https://www.power.gov.pl>;
- Konkurs został zorganizowany zgodnie z procedurami i *Minimalnym zakresem regulaminu konkursu dla Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020*;
- Załączniki do regulaminu konkursu, w tym *Standard cen i usług*, zostały prawidłowo opracowane;
- Wykaz dopuszczalnych stawek zawiera, racjonalne stawki dla cen wymienionych w nim towarów i usług;
- IP zapewniła ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie procesu naboru projektów;
- IP podejmuje działania mające na celu zachęcanie i wspieranie potencjalnych beneficjentów do aplikowania o środki w ramach konkursów.

W dniu 16.12.2020 r. IP **unieważniła konkurs nr pn.: „Dostępny samorząd – granty”, nr POWR.02.18.00-IP.01-00-002/20**, ogłoszony w dniu 15 czerwca 2020 r. Zgodnie z regulaminem celem konkursu było wyłonienie jednego operatora udzielającego granty jednostkom samorządu terytorialnego. Zakłada się udzielenie grantu 540 JST na działania z zakresu poprawy dostępności świadczonych usług. Powodem unieważnienia konkursu był brak wyboru w ramach konkursu podmiotu, który posiadałby odpowiedni potencjał do realizacji projektu mającego na celu „wdrażanie w jednostkach samorządu terytorialnego rozwiązań poprawiających dostępność do usług publicznych dla osób z niepełnosprawnościami”, ujętego w

Działaniu 2.18 Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych PO WER. W związku z powyższym podjęto decyzję o nadaniu działaniu charakteru systemowego oraz podniesienie rangi instytucjonalnej podmiotu wykonującego zadania grantodawcy, udzielającego wsparcie finansowe dla 540 jednostek samorządu terytorialnego na obszarze całego kraju, poprzez wybór projektu w trybie pozakonkursowym - właściwym dla działań o charakterze strategicznym.

Projekty pozakonkursowe

Od dnia zakończenia poprzedniej kontroli systemowej w IP, tj. od 4.10.2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych w ramach niniejszej kontroli IP wszczęła 6 naborów projektów pozakonkursowych w ramach II Osi Priorytetowej PO WER, tj.:

Numer projekt/naboru	Nazwa Beneficjenta	Tytuł projektu	Wartość projektu (zł)	Data złożenia wniosku	Data zawarcia umowy o dofinansowanie/ porozumienia
POWR.02.18.00-00-0017/18	Minister Spraw Wewnętrznych I Administracji, Główny Urząd Statystyczny, Związek Miast Polskich, Związek Powiatów Polskich	System Monitorowania Usług Publicznych - wdrożenie SMUP	27 347 076,63	21.12.2018	19.04.2019
POWR.02.18.00-00-0016/19	Urząd Zamówień Publicznych	Profesjonalizacja kadr w zamówieniach publicznych	3 865 035,00	26.06.2019	01.07.2020
POWR.02.18.00-00-0017/19	Minister Cyfryzacji	Dostępność cyfrowa stron jednostek samorządu terytorialnego - zasoby, szkolenia, walidatory	4 990 823,26	26.08.2019	18.12.2019
POWR.02.18.00-00-0001/20	Minister Spraw Wewnętrznych I Administracji, Fundacja Instytut Regionalnego	Samorząd bez barier	2 083 560,00	16.01.2020	12.03.2020
POWR.02.18.00-00-0001/21	Minister Finansów	Doskonalenie systemów i standardów zarządzania w Krajowej Administracji Skarbowej - 2.0	-	26.02.2021	Na dzień zakończenia kontroli - ocena w toku
POWR.02.18.00-IP.01-00-004/20	Krajowa Szkoła Skarbowości	Doskonalenie standardów zarządzania, obsługi klienta oraz podnoszenie kompetencji pracowników KAS	-	Beneficjent nie złożył wniosku	Nd.

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

- POWR.02.18.00-IP.01-00-001/19 - projekt pozakonkursowy nr POWR.02.18.00-00-0017/19, pn. *Dostępność cyfrowa stron jednostek samorządu terytorialnego - zasoby, szkolenia, walidatory*, beneficjent: Ministerstwo Cyfryzacji, kwota dofinansowania: 4 990 823,26 zł.
- Wezwanie do złożenia wniosku – dokument z dnia 26.07.2019 r.,

Podsumowanie:

W wyniku weryfikacji przedmiotowego obszaru stwierdzono, iż:

- Nabory ogłoszono zgodnie z Rocznym Planem Działania PO WER na 2019 rok;
- Treść wezwań była zgodna z wymogami zawartymi w *Wytycznych w zakresie trybu wyboru projektów na lata 2014-2020* i zawierała wszystkie niezbędne dane i informacje;
- Ogłoszenie o wyborze projektu pozakonkursowego do dofinansowania zostało upublicznione na stronie internetowej IP: www.gov.pl/web/mswia-instytucjaposredniczaca/projekty-pozakonkursowe, w systemie wniosków aplikacyjnych SOWA oraz na portalu <https://www.power.gov.pl>.

WYBÓR PROJEKTÓW DO DOFINANSOWANIA

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur IP za nadzór nad procesem wyboru projektów konkursowych oraz projektów pozakonkursowych odpowiada Wydział Naboru i Wdrażania Projektów EFS.

Projekty pozakonkursowe

W ramach wyboru próby do kontroli, Zespół kontrolujący zweryfikował procedurę wyboru jednego projektu pozakonkursowego, tj.:

Lp.	Beneficjent	Tytuł projektu	Numer projektu	Data podpisania porozumienia	Nr naboru
1.	Ministerstwo Cyfryzacji	Dostępność cyfrowa stron jednostek samorządu terytorialnego - zasoby, szkolenia, walidatory	POWR.02.18.00-00-0017/19	18.12.2019	POWR.02.18.00-IP.01-00-001/19

W wyniku weryfikacji procesu wyboru projektu pozakonkursowego stwierdzono, iż:

- Projekt jest zgodny z założeniami Roczego Planu Działania IP na 2019 rok;
- Ocena wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego została odpowiednio udokumentowana;

- Beneficjent przekazał wyjaśnienia i kalkulacje niezbędne do dokonania pozytywnej oceny projektu, a także uwzględnił 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 terminowo przeprowadziła ocenę i poinformowała beneficjenta o jej wynikach;
- IP zapewniła ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie procesu zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie.

Projekty konkursowe

W ramach wyboru próby do kontroli, Zespół kontrolujący zweryfikował procedurę wyboru następujących projektów konkursowych:

Lp.	Beneficjent	Tytuł projektu	Numer projektu	Data zawarcia umowy	Nr konkursu
1	QS Zurich Sp. z o.o.	Dostępny samorząd plus – Polska Wschodnia i Centralna	POWR.02.18.00-00-0134/20	19.02.2021	POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20
2	Fundacja Eudajmonia	Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim	POWR.02.18.00-00-0178/20	18.12.2020	POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20
3	Fundacja Synergium	Samorząd bez barier w województwie lubelskim. Program szkoleń w zakresie stosowania rozwiązań ułatwiających zatrudnianie osób z niepełnosprawnościami oraz szkoleń koordynatorów dostępności wraz z wypracowaniem wniosków i rekomendacji oraz wdrożeniem rozwiązań w urzędach administracji publicznej	POWR.02.18.00-00-0098/20	05.02.2021	POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20

W wyniku weryfikacji procesu wyboru projektów konkursowych stwierdzono, iż:

- Wnioski o dofinansowanie zostały przyjęte zgodnie z procedurami IP;
- IP terminowo przeprowadzała ocenę i informowała beneficjentów o jej wynikach;

- Ocena wniosków o dofinansowanie została prawidłowo udokumentowana;
- Karty oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie zostały wypełnione przez osoby oceniające wnioski;
- Ocena wniosków była dokonywana w sposób prawidłowy;
- Wnioski były kierowane do negocjacji w celu dokonania korekty błędnych zapisów;
- IP realizowała poszczególne etapy oceny wniosku zgodnie z *Minimalnym zakresem regulaminu konkursu w ramach PO WER*;
- IP zapewniła ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie procesu zatwierdzenia wniosków.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż IP wdrożyła zalecenia pokontrolne nr 43/POWER/2018 w zakresie:

- odpowiedniego informowania beneficjentów o wynikach oceny wniosków o dofinansowanie, w tym do przekazywania wnioskodawcom treści wypełnionych kart oceny w postaci załączników, z zachowaniem zasady anonimowości osób dokonujących oceny. Wyniki oceny merytorycznej zawierające kopie zanonimizowanych kart oceny są każdorazowo przekazywane do Beneficjentów za pośrednictwem systemu SL2014.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

PROCEDURA ODWOŁAWCZA

Za rozpatrywanie protestów od wyników negatywnej oceny wniosków o dofinansowanie odpowiada Wydział Kontroli EFS i Pomocy Technicznej.

Zgodnie z przedstawionym przez IP zestawieniem:

- W ramach konkursu nr POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20 do IP wpłynęły łącznie 24 protestów od oceny merytorycznej. 7 protestów zostało rozpatrzonych pozytywnie, a 16 - negatywnie. 1 protest został pozostawiony bez rozpatrzenia;
- W ramach konkursu nr POWR.02.18.00-IP.01-00-002/20 do IP wpłynął 1 protest od oceny merytorycznej, który został rozpatrzony negatywnie.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą poprawności przeprowadzania przez IP procedury odwoławczej na próbie 2 zestawów dokumentów dotyczących oceny wniosków o dofinansowanie projektów konkursowych wraz ze środkami odwoławczymi:

- Protest od wyniku oceny merytorycznej wniosku nr POWR.02.18.00-000134/20 pt. *Dostępny samorząd plus – Polska Wschodnia i Centralna*, beneficjent: QS Zurich Sp. z o.o. (ocena negatywna – spełnił kryteria ale nie został zakwalifikowany ze względu na wyczerpanie alokacji) – protest uwzględniony;
- Projekt konkursowy nr POWR.02.18.00-00-0121/20, pt. *Urząd bez barier*, beneficjent: Fundacja Promocji Gmin Polskich (ocena negatywna – spełnił kryteria ale nie został zakwalifikowany ze względu na wyczerpanie alokacji) – protest nieuwzględniony.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów Zespół kontrolujący pozytywnie ocenia wywiązywanie się pracowników IP z zadań związanych z procedurą odwoławczą.

W szczególności stwierdzono, iż:

- IP w sposób prawidłowy dokonuje rozpatrzenia środków odwoławczych złożonych przez beneficjentów. Zweryfikowane podczas kontroli rozstrzygnięcie było poprawne merytorycznie;
- IP stosuje prawidłowe pouczenia w ramach procedury odwoławczej;
- IP terminowo rozpatruje protesty;
- IP posiada dokumentację umożliwiającą prześledzenie ścieżki audytu w ramach rozpatrywania środków odwoławczych składanych przez beneficjentów;
- przedstawione dokumenty były archiwizowane w sposób przejrzysty, co umożliwiało sprawne weryfikowanie przedmiotowego obszaru kontroli.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

UMOWY O DOFINANSOWANIE PROJEKTÓW

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur, za nadzór nad procesem wyboru projektów konkursowych oraz pozakonkursowych odpowiada Wydział Naboru i Wdrażania Projektów EFS.

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

W szczególności stwierdzono, iż:

- IP posiada dokumentację dotyczącą zawierania umów z beneficjentami;
- Zapisy umów o dofinansowanie projektów są prawidłowe;
- Kwoty dofinansowania wskazane w umowach są zgodne z kwotami zatwierdzonymi w wyniku oceny wniosków.

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

KOMISJE OCENY PROJEKTÓW

Proces naboru projektów konkursowych w IP jest realizowany przez Wydział Naboru i Wdrażania EFS w Departamencie Administracji Publicznej (Stanowisko ds. naboru i oceny projektów oraz Stanowisko ds. informacji i promocji).

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację naboru konkursowego w ramach Działania 2.18 Dostępny samorząd, nr POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20.

W ramach ww. konkursu do dofinansowania złożono 178 wniosków o łącznej wartości 340 065 411,90 zł, przy alokacji 40 500 000,00 zł. 146 projektów zostało zakwalifikowanych do etapu negocjacji. Do dofinansowania wybrano 27 projektów. Pozostałe 119 projektów, które zostały ocenione pozytywnie, zostały odrzucone ze względu na wyczerpanie alokacji (nie podjęto z nimi negocjacji).

Ostateczna kwota alokacji: 43 399 452,18 zł.

Nabór projektów konkursowych na rok 2020 nr POWR.02.18.00-IP.01-00-001/20 w ramach Działania 2.18 PO WER został ogłoszony w dniu 14.02.2020 r., wszczęty w dniu 11.05.2020 r. i zamknięty w dniu 26.05.2020 r.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumenty związane z powołaniem KOP, a także z przebiegiem oceny wybranych projektów konkursowych, w tym Protokół z prac KOP wraz z załącznikami.

W wyniku weryfikacji przedmiotowego obszaru stwierdzono, iż:

- Regulamin KOP został określony prawidłowo;
- IP posiada komplet dokumentów potwierdzających pracę KOP;
- W skład KOP wchodzi pracownicy IP oraz eksperci zewnętrzni, a ocena merytoryczna powierzona została ekspertom zewnętrznym;
- IP posiada listy obecności członków KOP, na poszczególnych posiedzeniach KOP,
- Osoby oceniające wnioski złożyły deklaracje poufności i oświadczenia o bezstronności w stosunku do projektów ocenianych w konkursie;
- Ocena wniosków została dokonana przez osoby wchodzące w skład KOP, wybrane w procedurze losowania;
- Oceny dokonywały niezależnie co najmniej dwie osoby oceniające;
- Proces oceny merytorycznej realizowany jest zgodnie z procedurami, w tym terminowo;
- IP zapewniła ścieżkę audytu umożliwiającą odtworzenie procesu zatwierdzenia wniosków o dofinansowanie projektów.

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienia:

MNIEJ ISTOTNE:

- **Nieprawidłowa data w protokole końcowym z prac KOP**

Na końcowym protokole z prac KOP brak jest pełnej daty (tylko miesiąc i rok).

PŁATNOŚCI (w tym odzyskiwanie nieprawidłowości)

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur zadania związane z przyjmowaniem, weryfikacją oraz zatwierdzaniem wniosków o płatność, odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych beneficjentom oraz prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w ramach Działania 2.18 Osi Priorytetowej II PO WER realizowane są przez Wydział Monitorowania i Finansowania EFS (Stanowiska ds. weryfikacji wniosków o płatność).

Płatności na rzecz beneficjentów realizowane są przez Departament Budżetu.

Zespół kontrolujący zweryfikował następujące wnioski o płatność:

1. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0012/19-002, beneficjent: Dolnośląska Agencja Współpracy Gospodarczej Sp. z o.o., kwota kwalifikowalna: 158 067,35 zł. Wniosek za okres: od 01.10.2019 r. do 30.11.2019 r.;
2. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0005/17-016, beneficjent: Certes Sp. z o.o., kwota kwalifikowalna: 342 947,01 zł. Wniosek za okres: od 01.05.2020 r. do 30.06.2020 r. (wniosek końcowy);
3. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0017/19-003, beneficjent: Ministerstwo Cyfryzacji, kwota kwalifikowalna: 90 028,74 zł. Wniosek za okres: 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r.
4. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0002/18-004 za okres od 01.04.2019 r. do 30.06.2019 r., beneficjent: DGA S.A., kwota kwalifikowalna: 175 143,55 zł;
5. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0037/17-005 za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r., beneficjent: SOFTRONIC SP. Z O.O., kwota kwalifikowalna: 36 962,50 zł;
6. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0004/17-009 za okres od 01.08.2019 r. do 31.10.2019 r., beneficjent: CERTES SP. Z O.O., kwota kwalifikowalna: 603 669,85 zł (wniosek końcowy);
7. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0005/18-009 za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r.; beneficjent: EURO INNOWACJE SP. Z O.O., kwota kwalifikowalna: 204 570,00 zł;
8. Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0010/18-009 za okres od 01.04.2020 r. do 30.06.2020 r.; beneficjent: Fundacja Promocji Gmin Polskich, kwota kwalifikowalna: 62 228,81 zł (wniosek końcowy).

Wszystkie ww. wnioski o płatność, rozliczające wydatki oraz wykazujące uczestników, podlegały analizie pogłębionej na próbie pozycji – zgodnie z wymogami określonymi w *Zasadach weryfikacji wniosków o płatność* (załącznik do Porozumienia IP-IZ w sprawie realizacji PO WER).

Ponadto Zespół kontrolujący IZ zweryfikował proces weryfikacji wydatków rozliczanych przez Beneficjentów w formie zaliczki:

- POWR.02.18.00-00-0027/17-004;
- POWR.02.18.00-00-0045/16-009;
- POWR.02.18.00-00-0021/17-004;
- POWR.02.18.00-00-0004/17-004;
- POWR.02.18.00-00-0003/17-004;
- POWR.02.18.00-00-0010/18-003;
- POWR.02.18.00-00-0048/16-005;
- POWR.02.18.00-00-0088/16-009; □ POWR.02.18.00-00-0010/18-009.

Zgodnie z Podrozdziałem 6.4 pkt 4) *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* za kwalifikowalne mogą być uznane zaliczki (na określony cel) wypłacone wykonawcy zgodnie z postanowieniami umowy w sprawie realizacji zamówienia w ramach projektu. Jeśli element objęty zaliczką nie jest w ramach tego projektu kwalifikowalny lub nie zostanie faktycznie wykonany w okresie kwalifikowalności projektu, zaliczka przestaje być wydatkiem kwalifikowalnym.

Z zastrzeżeniem poniższego ustalenia, w zakresie opóźnienia w weryfikacji wniosku końcowego nr POWR.02.18.00-00-0010/18-009, Zespół kontrolujący IZ potwierdził, że IP zapewnia weryfikację prawidłowości rozliczenia zaliczek na etapie wykazania zaliczki (w zakresie zgodności z umową z wykonawcą) oraz na etapie końcowego rozliczenia, poprzez potwierdzenie wykonania przedmiotu zamówienia.

Zespół kontrolujący **stwierdził, iż proces weryfikacji ww. wniosków o płatność 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;
- IP dokonuje weryfikacji dokumentów źródłowych na próbie zgodnie z obowiązującą metodyką;

- Weryfikacja wniosków o płatność była dokonywana za pomocą obowiązującego wzoru listy sprawdzającej;
- Wnioski o płatność były sprawdzane z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”. Na uwagę zasługuje rzetelność prowadzonych weryfikacji, co znajduje odzwierciedlenie w listach sprawdzających;
- 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;
- W przypadku wniosków końcowych potwierdzono prawidłowość działań związanych z zamykaniem projektów, w tym czynności związanych z monitorowaniem zwrotu niewykorzystanych transz dotacji.

Niemniej jednak stwierdzono następujące uchybienie:

ISTOTNE:

- **Przekroczenie terminu na weryfikację wniosku o płatność (4 przypadki)**

Zgodnie z § 11 ust. 8 wzoru umowy o dofinansowanie, z wyłączeniem przypadków, o których mowa w ust. 3 i 9, Instytucja Pośrednicząca zobowiązuje się do zatwierdzenia wniosku o płatność nie później niż w terminie 90 dni kalendarzowych od dnia przedłożenia jego pierwszej wersji. W przypadku, gdy na 5 dni roboczych przed upływem tego terminu Beneficjent nie przedłoży wskazanych przez Instytucję Pośredniczącą dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ujętych we wniosku o płatność, Instytucja Pośrednicząca uznaje w tej części wydatki za niekwalifikowalne. Do terminu na zatwierdzenie wniosku o płatność nie wlicza się okresu oczekiwania przez Instytucję Pośredniczącą na dokumenty i czynności, o których mowa w ust. 4 i 5 oraz § 10 ust. 4 i 5.

Zespół kontrolujący IZ stwierdził przekroczenie terminów na weryfikację wniosków o płatność w następujących przypadkach:

- Wniosek o płatność POWR.02.18.00-00-0037/17-005 – wniosek został złożony w dniu 14.10.2019 r., natomiast zatwierdzenie tego wniosku nastąpiło w dniu 17.04.2020 r., tj. po 186 dniach. W okresie od dnia 21.11.2019 r. do

06.03.2020 r. nie stwierdzono żadnych działań, ani korespondencji ze strony IP (106 dni). **Należy zwrócić uwagę, że pismem z dnia 28.02.2020 r. Beneficjent przekazał do IP prośbę o wypłatę kolejnej transzy zaliczki na podstawie wniosku o płatność nr 6, która była uzależniona od zatwierdzenia wniosku o płatność nr 5;**

- Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0004/17-009 (wniosek końcowy) – wniosek został złożony w dniu 29.11.2019 r., natomiast zatwierdzenie tego wniosku nastąpiło w dniu 09.11.2020 r., tj. po 346 dniach. W okresie od dnia 23.12.2019 r. do 05.10.2020 r. IP nie podjęła czynności związanych z weryfikacją wniosku (287 dni);
- Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0010/18-009 (wniosek końcowy) – wniosek został złożony w dniu 29.07.2020 r., natomiast do dnia zakończenia kontroli wniosek nie został on zatwierdzony, co oznacza, że na dzień zakończenia kontroli czas weryfikacji wniosku wyniósł 226 dni (czas oczekiwania na dokumenty i wyjaśnienia od beneficjenta wyniósł 9 dni). Zgodnie z wyjaśnieniem przekazanym przez Naczelnika Wydziału Monitorowania i Finansowania EFS dokumenty potwierdzające zatwierdzenie końcowego wniosku o płatność w projekcie nr POWR.02.18.00-00-0010/18, pn. „Innowacyjnie Miasta”, zrealizowanym przez Fundację Promocji Gmin Polskich, są już przygotowane, na potwierdzenie czego przekazano projekt Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność nr 9 wraz z załącznikiem do Listy, sporządzanym w przypadku weryfikacji końcowego wniosku o płatność. W załączniku do Listy, w pkt. 5.1 zawarte zostały informacje na temat rozliczania w projekcie faktur zaliczkowych (faktury te zostały w 100% rozliczone, a działania objęte zaliczkowaniem, zostały przez wykonawców zrealizowane). Zgodnie z otrzymanym wyjaśnieniem, z przeprowadzonej dotychczas analizy dokumentów projektowych, udostępnionych przez Beneficjenta w systemie SL2014, wynika, że projekt można uznać za wykonany w zakresie rzeczowym oraz w rozliczony pod względem finansowym.

Jednocześnie IP poinformowała, że końcowy wniosek o płatność w projekcie nr POWR.02.18.00-00-0010/18 zostanie zatwierdzony jeszcze w kwietniu 2021 r.

□ Wniosek o płatność nr POWR.02.18.00-00-0005/17-016 (wniosek końcowy) – weryfikacja trwała od 30.07.2020 r. do 18.02.2021 r., tj. 203 dni, z czego między 28.10.2020 r. a 04.02.2021 r. nie stwierdzono żadnych działań, ani korespondencji ze strony IP (99 dni).

W toku kontroli jednostka kontrolowana przekazała wyjaśnienie, że opóźnienie w zatwierdzeniu końcowych wniosków o płatność na przełomie 2020 i 2021 roku wynikało z faktu, że w tym czasie priorytetem dla IP było:

- zatwierdzenie w pierwszej kolejności wniosków bieżących w projektach w toku (celem potwierdzenia „na bieżąco” prawidłowości realizacji projektów i rozliczenia przekazanego już dofinansowania, tak aby móc przekazywać Beneficjentom kolejne transze środków dofinansowania i utrzymać pełną płynność finansową w tych projektach),
- zatwierdzenie tych końcowych wniosków o płatność, które – pod względem zachowania terminowości procesu zamykania projektów – powinny być zatwierdzone w trybie pilnym,
- zatwierdzenie tych końcowych wniosków o płatność, których pozytywne rozliczenie obarczone było największym ryzykiem wystąpienia ewentualnych wydatków niekwalifikowalnych (z uwagi na trudności w realizacji projektów),
- zatwierdzenie tych wniosków o płatność (bieżących i końcowych), które opiewały na duże i bardzo duże kwoty rozliczanych w nich wydatków, co z kolei istotnie przyczyniło się do tego, że IP w pełni wywiązała się z określonego dla IP celu certyfikacji wydatków na 2020 r.

Ponadto w marcu 2021 r. IP przechodziła zmianę organizacyjną w ramach MSWiA (przeniesienie ze struktury Departamentu Administracji Publicznej do struktury Departamentu Funduszy Europejskich w MSWiA), co de facto w tym czasie wstrzymało formalnie działania IP.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur, za koordynowanie działań w zakresie przygotowywania i przedkładania do IZ PO WER deklaracji wydatków w ramach Działania 2.18 Osi Priorytetowej II PO WER odpowiada Wydział Monitorowania

i Finansowania EFS (Stanowisko ds. prognozowania finansowego, sprawozdawczości finansowej i weryfikacji wniosków o płatność).

IZ PO WER zweryfikowała stan kontraktacji i certyfikacji IP:

Zgodnie z *Planem certyfikacji środków do Komisji Europejskiej na 2020 r. oraz zakładanego na 2020 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 MSWiA na rok 2020 przedstawiają się następująco:

- Kontraktacja: 41 000 000 zł; wykonanie na dzień 31.12.2020 r.: 29 301 209 zł tj. **71% celu rocznego**;
- Certyfikacja: 47 026 248 zł; wykonanie na dzień 31.12.2020 r.: 54 541 365 zł tj. **103% celu rocznego**.

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

- Deklaracja wydatków POWR.IP.01-D02/19-01 za okres do 11.09.2019 r., przekazana 12.09.2019 r., zatwierdzona 23.09.2019 r.
- Deklaracja wydatków POWR.IP.01-D06/19-00 za okres do 11.03.2020 r., przekazana 12.03.2020 r., zatwierdzona 24.03.2020 r.
- Deklaracja wydatków POWR.IP.01-D07/19-00 za okres do 30.04.2020 r., przekazana 04.05.2020 r., zatwierdzona 18.06.2020 r.
- Deklaracja wydatków POWR.IP.01-D04/20-00 za okres do 15.12.2020 r., przekazana 15.12.2020 r., zatwierdzona 23.12.2020 r.
- Deklaracja wydatków POWR.IP.01-D06/20-00 za okres do 03.03.2021 r., przekazana 03.03.2021 r., nie zatwierdzona do dnia kontroli.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji Zespół kontrolujący stwierdził, iż procesy sporządzania i przekazywania Deklaracji wydatków przez IP do IZ, wykonującej zadania Instytucji Certyfikującej, są realizowane prawidłowo. **IP zrealizowała z nadwyżką zaplanowany na 2020 rok cel certyfikacji.**

Uwaga dodatkowa:

- **Niewykonanie planu kontraktacji na 2020 r.**

Zespół kontrolujący ustalił, iż plan kontraktacji założony dla IP na rok 2020 r. to: 41 mln zł. Tymczasem wykonanie ww. planu wg stanu na dzień 31.12.2020 r. wyniosło: 29 301 209 zł, co stanowi 71% celu rocznego. Ustalono, że niewykonanie celu kontraktacji spowodowane było niezłożeniem przez Krajową Szkołę Skarbowości wniosku o dofinansowanie projektu pozakonkursowego w ramach naboru nr POWR.02.18.00-IP.01-00-004/20, pt. *Doskonalenie standardów zarządzania, obsługi klienta oraz podnoszenie kompetencji pracowników KAS* (szacowany budżet projektu: 12 350 872 zł). Wniosek nie został złożony w pierwszym terminie wskazanym przez IP. Wystosowano do Beneficjenta ponowne wezwanie do złożenia wniosku. Ponadto w dniu 16.12.2020 r. IP unieważniła konkurs nr POWR.02.18.00-IP.01-00-002/20, co wstrzymało zakontraktowanie alokacji w wysokości 56,4 mln zł.

MONITORING

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

W przedmiotowym obszarze nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

KONTROLA (w tym raportowanie o nieprawidłowościach)

Za realizację działań związanych z prowadzeniem kontroli na miejscu odpowiada Wydział Kontroli EFS i Pomocy Technicznej.

Zespół kontrolujący zweryfikował dokumentację dotyczącą 3 kontroli projektów przeprowadzonych w siedzibie beneficjenta oraz dokumentację 2 wizyt monitoringowych projektów w ramach Roczno Planu Kontroli na rok 2019/2020, tj.:

1. Wizyta monitoringowa projektu nr POWR.02.18.00-00-0037/17, pt. *Nowoczesna Cyfrowa Gmina*, beneficjent: SOFTRONIC Sp. z o.o. Wizyta przeprowadzona w dniu 27.02.2020 r.;
2. Kontrola planowa w siedzibie beneficjenta projektu r POWR.02.18.00-000037/17, pt. *Nowoczesna Cyfrowa Gmina*, beneficjent: SOFTRONIC Sp. z o.o., Kontrola przeprowadzona w dniach 16-20.09.2019 r.;
3. Wizyta monitoringowa projektu nr POWR.02.18.00-00-0002/18, pt. *Przyjazny e-urząd podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 miastach: Bytom, Rybnik, Orzesze,*

Dąbrowa Górnicza, Cieszyn, Czechowice-Dziedzice, beneficjent: DGA S.A.

Wizyta przeprowadzona w dniu 29.01.2020 r.;

4. Kontrola planowa w siedzibie beneficjenta projektu nr POWR.02.18.00-000002/18, pt. Przyjazny e-urząd podniesienie jakości usług w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami w 6 miastach: Bytom, Rybnik, Orzesze, Dąbrowa Górnicza, Cieszyn, Czechowice-Dziedzice, beneficjent: DGA S.A. Kontrola przeprowadzona w dniach 12-16.10.2020 r.;
5. Kontrola planowa w siedzibie beneficjenta projektu nr POWR.02.18.00-000005/18, pt. Miasta średnie województwa mazowieckiego liderami e-usług, beneficjent: EURO INNOWACJE Sp. z o.o. Kontrola przeprowadzona w dniach 18-22.11.2019 r. (wizyta monitoringowa w projekcie została przeprowadzona w dniu 17.04.2019 r. w roku obrachunkowym 2018/2019).

Wykonanie Roczego Planu Kontroli na rok 2019/2020

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez IP w Sprawozdaniu z Roczego Planu Kontroli (RPK) za rok obrachunkowy 2019/2020, stopień wykonania kontroli wyniósł:

Projekty konkursowe:

- 30,18% (16 z 53 projektów) – wykonano również 13 wizyt monitoringowych,

Projekty pozakonkursowe:

- 100% (1 z 1 projektów) – wykonanie wizyty nie było możliwe z uwagi na zakończenie wsparcia przed rozpoczęciem roku obrachunkowego.

Wykonanie Roczego Planu Kontroli na rok 2020/2021

Na dzień 31.03.2021 r. stopień wykonania w ramach Roczego Planu Kontroli na rok 2020/2021 wyniósł:

Projekty konkursowe:

- 19,51% (8 z 41 projektów) – wykonano również 3 wizyty monitoringowe,

Projekty pozakonkursowe:

- 40% (2 z 5 projektów) – wykonano również 1 wizytę monitoringową.

Raportowanie o nieprawidłowościach do KE za pośrednictwem systemu

Za raportowanie o nieprawidłowościach w IP odpowiada Wydział Kontroli EFS i Pomocy Technicznej. Osoba na stanowisku ds. kontroli i protestów odpowiada za

sporządzanie raportów o nieprawidłowościach, podlegających zgłoszeniu za pośrednictwem systemu zarządzania nieprawidłowościami obsługiwane przez Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF). Na podstawie danych zamieszczonych w Rejestrze obciążeń na projekcie ustalono, że w okresie od I kwartału 2019 r. do IV kwartału 2020 r. IP nie wykryła nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej, tj. które dotyczyły wkładu z funduszy na kwotę przekraczającą 10 000 EUR.

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;
- Wizyty monitoringowe nie były zapowiadane;
- IP dokonuje sprawdzenia pełnego zakresu kontroli w trakcie kontroli planowych na miejscu, co potwierdzono na podstawie akt kontroli (zakres kontroli oraz próba dokumentów/uczestników podlegających weryfikacji jest zamieszczana w dokumencie „Zakres kontroli”);
- IP wywiązuje się terminowo z obowiązku wprowadzania danych do SL2014;
- Dokumentacja z kontroli jest prowadzona rzetelnie i w sposób zapewniający prześledzenie ścieżki audytu;
- IP zrealizowała Roczny Plan Kontroli na rok 2019/2020 zgodnie z założeniami, z wyjątkiem poniższego zastrzeżenia. Jednocześnie nie zidentyfikowano ryzyka niewykonania RPK na rok 2020/2021.

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż IP wdrożyła zalecenia pokontrolne nr 43/POWER/2018 w zakresie:

- przekazywania do beneficjenta skontrolowanego projektu jednego egzemplarza Informacji pokontrolnej oraz do zaniechania zobowiązania beneficjenta do podpisywania drugiego egzemplarza ww. dokumentu i odsyłania go do IP.

Uwaga dodatkowa:

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok 2020/2021 IP zidentyfikowała dotychczas jeden projekt zakończony o numerze POWR.02.18.00-00-0032/16, który mógłby podlegać kontroli trwałości operacji. Beneficjent projektu przeznaczył środki w wysokości 11 114,02 zł na wydatki w ramach cross-financingu. W związku z powyższym IP określiła w Rocznym Planie Kontroli na rok 2020/2021, że dokona losowania 5% projektów do kontroli trwałości dopiero w sytuacji, gdy liczba projektów podlegających takiej kontroli będzie większa niż 1. Na dzień 31.03.2021 r. nie przeprowadzono kontroli trwałości ww. projektu.

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 co do zasady w sposób poprawny. Stwierdzono jednak następujące uchybienia:

MNIEJ ISTOTNE:

➤ Nieterminowe zarejestrowanie kwoty odzyskanej w SL2014

Zespół kontrolujący ustalił, iż nieprawidłowość zarejestrowana pod numerem sprawy POWR.IP.01-W0008/20/001, wykryta w ramach weryfikacji administracyjnej, została wprowadzona do Rejestru obciążeń na projekcie SL2014 w dniu 10.11.2020 r.

(terminowo). Natomiast informacja o zwrocie środków została zarejestrowana w systemie SL2014 z miesięcznym opóźnieniem (kwota została odzyskana w dniu 16.11.2020 r., a rejestracji dokonano w dniu 04.01.2021 r.).

➤ Nieterminowe zarejestrowanie wyników kontroli w SL2014

Zespół kontrolujący ustalił, iż wynik kontroli projektu nr POWR.02.18.00-00-0037/17, przeprowadzonej w dniach 12-16.10.2020 r. została wprowadzona z około dwumiesięcznym opóźnieniem. Informacja pokontrolna została przekazana do beneficjenta w dniu 20.10.2020 r., natomiast kontrola została zarejestrowana w SL2014 w dniu 04.01.2021 r.

OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

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

- Porozumienie w sprawie przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją PO WER nr WER/MAC/DO/2015 z dnia 15.06.2015 r. wraz z aneksami (m.in. dot. wprowadzenia RODO);
- Decyzję nr 59 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 09.08.2018 r. w sprawie Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych;
- Decyzję nr 60 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 09.08.2018 r. w sprawie Instrukcji Zarządzania Systemem Informatycznym;
- Zarządzenie nr 21 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23.05.2018 r. w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w MSWiA;
- Decyzję nr 4 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 03.02.2021 r. w sprawie Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych w MSWiA;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

W wyniku weryfikacji niniejszego obszaru stwierdzono, iż IP 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, iż **IP realizuje zadania w zakresie promocji i informacji oraz właściwie dokumentuje podjęte działania.**

W przedmiotowym zakresie nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości.

12. 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 konkursowych i pozakonkursowych realizowane są zgodnie z systemem realizacji PO WER.

C. Zarządzanie finansowe

W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z dokonywaniem płatności oraz poświadczaniem wydatków Zespół kontrolujący potwierdził, iż niniejszy proces jest realizowany prawidłowo i zgodnie z procedurami jednostki oraz założeniami Programu.

D. System kontroli projektów

W toku kontroli Zespół kontrolujący stwierdził, że IP realizuje wymagany odsetek kontroli projektów na miejscu. Stwierdzono zgodność prowadzonych kontroli z założeniami Roczego Planu Kontroli, a także prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych.

Potwierdzono wysoką jakość weryfikacji administracyjnych (wniosków o płatność) przez opiekunów projektów, co znajduje potwierdzenie w dokumentacji zgromadzonej w SL2014. Stwierdzono jednak opóźnienia w zatwierdzaniu wniosków o płatność (głównie wniosków końcowych).

IP realizuje także działania związane z korygowaniem i odzyskiwaniem nieprawidłowo poniesionych wydatków.

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.

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 w sposób prawidłowy.

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. Jednakże stwierdzono brak zamieszczenia na stronie internetowej IP deklaracji w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym oraz informacji na temat adresu e-mail, na który można przesyłać wiadomości dotyczące podejrzenia wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji (m.in. w projektach PO WER).

H. Ścieżka audytu

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

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

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

ZALECENIA POKONTROLNE NR 20/POWER/2021

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 **pozytywnie oceniła sposób realizacji przez IP zadań powierzonych na podstawie Porozumienia nr WER/MAC/2015/1 z dnia 13 stycznia 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020**. IP zapewnia funkcjonowanie sprawnego systemu wdrażania PO WER w ramach Działania 2.18, Osi Priorytetowej II PO WER, a obowiązki wynikające z zawartego porozumienia są realizowane prawidłowo.

Niemniej jednak, stwierdzono uchybienia, w odniesieniu do których należy podjąć stosowne działania naprawcze.

1. Zalecenia pokontrolne:

POLITYKA PRZECIWDZIAŁANIA OSZUSTWOM FINANSOWYM ORAZ DZIAŁANIOM O CHARAKTERZE KORUPCYJNYM

USTALENIE:

WAŻNE:

- **Na stronie IP brak deklaracji w zakresie przeciwdziałania nadużyciom finansowym**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zaleca się uzupełnić stronę internetową IP o powyższą deklarację, zgodnie z którą IP zobowiązuje się do zapobiegania nadużyciom finansowym, w tym konfliktowi interesów i korupcji.

- **Na stronie IP nie zamieszczono informacji, na jaki adres e-mail można zgłaszać anonimowo informacje/skargi dotyczące podejrzenia wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zaleca się uzupełnić stronę internetową IP o adres e-mail, na który osoby trzecie będą mogły złożyć zawiadomienie o podejrzeniu wystąpienia nadużycia finansowego lub korupcji, m.in. w ramach projektów PO WER.

KOMISJE OCENY PROJEKTÓW

USTALENIE:

MNIEJ ISTOTNE:

- **Nieprawidłowa data w protokole końcowym z prac KOP**

ZALECENIE POKONTROLNE:

Zaleca się uzupełnienie daty na dokumencie oraz zwrócenie uwagi na powyższe braki przy sporządzaniu podobnych dokumentów w przyszłości.

PŁATNOŚCI

USTALENIE:

ISTOTNE:

- **Przekroczenie terminu na weryfikację wniosku o płatność (4 przypadki)**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP jest zobowiązana do terminowego weryfikowania wniosków o płatność oraz do dochowywania końcowego terminu ich zatwierdzania, zgodnie z załącznikiem nr 4 do Porozumienia nr WER/MAC/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 PO WER.

W szczególności należy zapewnić terminową weryfikację tych wniosków o płatność, od których zatwierdzenia uzależniona jest wypłata kolejnych zaliczek dofinansowania na rzecz realizacji projektów.

ROZLICZANIE DZIAŁANIA

UWAGA DODATKOWA

- **Niewykonanie planu kontraktacji na 2020 r.**

ZALECENIE POKONTROLNE:

IP jest zobowiązana do podjęcia wszelkich działań, aby w kolejnych latach zapewnić wykonanie planu kontraktacji, zgodnie z określonym celem rocznym.

KONTROLA

UWAGA DODATKOWA

- **Brak wykonania kontroli trwałości wg stanu na dzień 31.03.2021 r.**

IP jest zobowiązana do przeprowadzenia kontroli trwałości operacji w projekcie nr POWR.02.18.00-00-0032/16 w ramach Roczego Planu Kontroli na rok 2020/2021. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do Porozumienia nr WER/MAC/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. (z późn. zm.) kontroli trwałości, o których mowa w pkt. 1, podlega minimum 5% projektów objętych tym obowiązkiem w roku obrachunkowym. Kontrola trwałości może przybrać formę kontroli na miejscu lub na podstawie dokumentów, o ile IP dysponuje dowodami wystarczającymi dla potwierdzenia zachowania trwałości operacji.

JAKOŚĆ DANYCH W SL2014 i SOWA

USTALENIE

MNIEJ ISTOTNE:

- **Nieterminowe zarejestrowanie wyników kontroli oraz kwoty odzyskanej w systemie SL2014**

IP jest zobowiązana do terminowego wprowadzania danych do SL2014, tj.:

- informacji o kwotach odzyskania – niezwłocznie od daty zarejestrowania zwrotu dokonanego przez Beneficjenta;
- wyników kontroli – niezwłocznie od daty wysłania ostatecznej Informacji pokontrolnej lub powzięcia informacji o braku zgłoszenia, przez jednostkę kontrolowaną, zastrzeżeń do wyników kontroli.

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

Pismem z dnia 06.05.2021 r., znak: DFE-WKEFS-757-2-1/2021(3), jednostka kontrolowana poinformowała o wdrożeniu zaleceń z niniejszej kontroli.

Zespół kontrolujący IZ akceptuje wskazany w piśmie IP sposób realizacji zaleceń pokontrolnych.

5. Informacje o skutkach niewdrożenia zaleceń:

Możliwość zastosowania sankcji wskazanych w § 26 ust. 2 pkt 3 Porozumienia nr WER/MAC/2015/1 z dnia 13.01.2015 r. (z późn. zm.) w sprawie realizacji Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 PO WER.

Data sporządzenia Informacji pokontrolnej: 19.05.2021 r.

Podpisy Zespołu kontrolującego IZ PO WER:

Kierownik Zespołu kontrolującego

Zaakceptowane przez:

Naczelnik Wydziału Kontroli

Zatwierdzone przez:

Zastępca Dyrektora Departamentu EFS, MFiPR

Wszystkie podpisy zostały złożone za pomocą kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Pouczenie

Od ostatecznej Informacji pokontrolnej nie przysługuje odwołanie.