

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 127/CZPL\_2014-2020/2019**

1	Numer kontroli	<b>127/CZPL_2014-2020/2019</b>
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	<b>Wojewoda Opolski</b>
3	Adres jednostki kontrolowanej	<b>ul. Piastowska 14 45-082 Opole</b>
4	Kontrola dotyczy Programu	<b>Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska</b>
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<b>§ 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 23 października 2015 roku</b>
6	Termin kontroli	<b>4-6 grudnia 2019 r.</b>
7	Osoby uczestniczące w kontroli	<b>Pan Paweł Nowikowski – kierownik Zespołu kontrolującego Pan Łukasz Nerlo – członek Zespołu kontrolującego Pan Witold Wieczorek – członek Zespołu kontrolującego</b>
8	Zakres kontroli	<p><b>Celem kontroli była ocena wykonania obowiązków Kontrolera z art. 23 powierzonych ww. Porozumieniem, w szczególności w zakresie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),</li> <li>– prowadzenia kontroli na miejscu oraz postępowania z wydanymi zaleceniami,</li> <li>– opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacji (przeгляд),</li> <li>– weryfikacji częściowego wniosku o płatność,</li> <li>– weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,</li> <li>– rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu),</li> <li>– prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,</li> <li>– przeprowadzania kontroli trwałości projektu,</li> <li>– nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości,</li> <li>– sporządzania raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości,</li> <li>– zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS,</li> <li>– wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych,</li> <li>– gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań,</li> <li>– przechowywania dokumentów,</li> <li>– powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.</li> </ul>
<b>USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU</b>		

Wojewoda Opolski pełni funkcję Kontrolera Krajowego (dalej: KK) dla Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska na podstawie *Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Opolskiemu zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej* (dalej: Porozumienie), zawartego 23 października 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Wojewodą Opolskim.

Szczegółowy opis sposobu realizacji zadań zleconych KK w ww. programach EWT określa *Instrukcja Wykonawcza w zakresie realizacji zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej w Województwie Opolskim* (dalej: Instrukcja Wykonawcza).

Zadania wynikające z *Porozumienia* realizuje Oddział Programów Rządowych i Europejskich w Wydziale Infrastruktury i Nieruchomości Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

#### **Informacje o doborze próby do kontroli**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby wylosowanej za pomocą funkcji LOS programu MS Excel spośród listy 96 częściowych wniosków o płatność (dalej: wniosek o płatność) złożonych przez beneficjentów i zatwierdzonych przez KK w terminie od 30 listopada 2018 do 19 listopada 2019 r. (dane na podstawie zestawienia *Informacja o stanie weryfikacji częściowych wniosków o płatność*).

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS MS Excel wybrał 3 wnioski o płatność:

Numer projektu	Partner projektu	Data złożenia wniosku	Data zatwierdzenia wniosku
CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_026/001083	Prudnicki Ośrodek kultury i Biblioteki Publicznej w Prudniku	2018-11-29	2019-02-07
CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/001254	Gmina Nowa Ruda	2018-12-28	2019-02-26
CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/001154	Powiat Lubański	2019-09-30	2019-10-28

Z danych z zestawienia *Informacja o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych* przekazanego przez KK wynikało, że w ramach częściowych wniosków o płatność dobranych do próby, KK nie przeprowadził kontroli ex-post zamówienia publicznego. Jednakże w trakcie kontroli wniosku o płatność w projekcie nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16\_025/000125 Zespół kontrolujący ustalił, że we wniosku rozliczono wydatki z zamówienia publicznego. Zamówienie zostało włączone do próby. Próbę uzupełniono zamówieniem z listy 20 weryfikacji ex-post dobranym za pomocą funkcji LOS programu MS Excel:

Numer projektu	Partner projektu	Tryb udzielenia zamówienia	Nr ogłoszenia o zamówieniu
CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/00125	Gmina Nowa Ruda	Przetarg nieograniczony	550263-N-2018
CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_026/001066	Karkonoski Park Narodowy	Przetarg nieograniczony	530780-N-2018

W ramach procedury kontroli częściowych wniosków o płatność oraz ex-post zamówień publicznych beneficjenci nie skorzystali z procedury składania zastrzeżeń. Na podstawie zestawienia *Procedura zastrzeżeń od wyników ustaleń KK* Zespół kontrolujący ustalił, że w okresie podlegającym kontroli zostały przeprowadzone 3 procedury rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez KK. Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS programu MS Excel dobrał do kontroli 2 spośród nich:

Numer projektu	Partner projektu	Data przekazani informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach	Data ostatecznego rozstrzygnięcia
CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/001159	Miasto Opole	2018-12-10	2018-12-31
CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/001155	Politechnika Opolska	2019-07-16	2019-06-08

Ponadto na podstawie zestawienia *Przeprowadzone kontrole na miejscu* Zespół kontrolujący ustalił, że w okresie podlegającym kontroli zostały przeprowadzone 2 kontrole na miejscu. Zespół kontrolujący wybrał obie do kontroli:

Numer projektu	Partner projektu	Data rozpoczęcia kontroli	Tryb kontroli
CZ.11.FM_2016_03	Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pradziad	2019-06-24	Planowany
CZ.11.4.120/0.0/0.0/15_001/000004	Komenda Wojewódzka Policji we Wrocławiu	2018-12-17	Planowany

Na podstawie zestawienia *Informacja o stanie weryfikacji częściowych wniosków o płatność* Zespół kontrolujący ustalił, że KK w okresie podlegającym kontroli KK zatwierdził cztery końcowe wnioski o płatność, trzy z nich zostały dobrane za pomocą funkcji LOS programu MS Excel do kontroli procesu prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji:

Numer projektu	Partner projektu	Data zatwierdzenia wniosku
CZ.11.4.120/0.0/0.0/15_006/0000085	Gmina Kolonowskie	2019-03-26
CZ.11.1.23/0.0/0.0/16_023/0000900	Gmina Mieroszów	2019-02-19
CZ.11.1.23/0.0/0.0/16_023/0000900	Gmina Radków	2019-01-24

### **Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcji Wykonawczej)**

KK wykonuje powierzone zadania na podstawie IW przygotowanej zgodnie z § 2 pkt 2 Porozumienia. IW opisuje procesy i zadania, które realizuje KK w Programie oraz określa terminy, w jakich powinny być one wykonane.

W IW zawarto opis m.in.:

- struktury organizacyjnej,
- procedury dotyczące zatwierdzania i aktualizacji IW,
- procedury dotyczące kontroli z art. 23, w tym m.in. weryfikację administracyjną, procedurę skargową, weryfikację zamówień publicznych, badanie zachowania zasady konkurencyjności, kontrolę kompletności i zgodności na zakończenie udziału partnera w projekcie, kontrolę na miejscu, przygotowanie Roczno Planu Kontroli, postępowanie z nieprawidłowościami.

Zespół kontrolujący zapoznał się z IW obowiązującymi w kontrolowanym okresie (wersja 6. z 25 września 2018 r. oraz wersja 7. z 10 czerwca 2019 r.). Ostatnia aktualizacja została przeprowadzona m.in. w związku ze zmianą Wytucznych, które obowiązują od 10 maja 2019 r. Zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia zmiana procedur KK powinna nastąpić do 30 dni od dnia wejścia w życie Wytucznych.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

### **Stosowanie metodyki doboru projektów do kontroli na miejscu, prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowania z wydanymi zaleceniami**

#### ***Opis procesu:***

Kontrola na miejscu jest prowadzona jako kontrola planowa lub kontrola doraźna. Podstawą przeprowadzenia kontroli planowej jest roczny plan kontroli, który KK przekazuje KEWT. Próba projektów do kontroli jest dobierana na podstawie metodyki określonej we Wspólnej metodyce procesu kontroli dla Programu Współpracy Interreg V-A Republika Czeska – Polska.

Przed rozpoczęciem kontroli na miejscu KK planuje czynności kontrolne, w tym w szczególności zbiera dokumenty i informacje o projekcie, powołuje co najmniej dwuosobowy zespół kontrolujący, składa *Deklarację bezstronności i poufności*.

KK powiadamia beneficjenta o kontroli na miejscu w terminie 5 dni roboczych przed planowanym terminem rozpoczęcia czynności kontrolnych. Termin powiadomienia może zostać skrócony, za uprzednią zgodą beneficjenta. Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy wdrożeniowej KK przeprowadza kontrolę na miejscu na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli, wystawionego przez uprawnioną osobę.

Podczas kontroli na miejscu KK wykorzystuje listę sprawdzającą. KK przeprowadza oględziny w trakcie czynności kontrolnych, zgodnie z art. 23 ust. 8 i 9 ustawy wdrożeniowej, w obecności beneficjenta. Z czynności kontrolnej polegającej na oględzinach lub przyjęciu ustnych wyjaśnień lub oświadczeń w trakcie czynności kontrolnych KK sporządza protokół, który jest podpisywany przez KK oraz beneficjenta, i załączany do *Informacji pokontrolnej*.

Jeżeli po przeprowadzeniu czynności kontrolnych na miejscu konieczne jest uzyskanie dodatkowych wyjaśnień lub dokumentów od beneficjenta, bądź przeprowadzenie dodatkowych czynności kontrolnych na miejscu, KK informuje beneficjenta o wydłużeniu kontroli, podając stosowne uzasadnienie.

Po zakończeniu kontroli na miejscu KK sporządza dwa egzemplarze *Informacji pokontrolnej*, zgodnie z załącznikiem nr 7 do Wytucznych. Jeżeli w trakcie kontroli na miejscu zostaną stwierdzone uchybienia lub nieprawidłowości, KK w *Informacji pokontrolnej* formułuje odpowiednio rekomendacje lub zalecenia

pokontrolne. Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy wdrożeniowej KK wyznacza również termin, w którym beneficjent ma poinformować KK o sposobie wykorzystania rekomendacji lub wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

#### ***Wnioski Zespołu kontrolującego:***

KK przekazuje wkład do analizy ryzyka będącej podstawą doboru próby projektów do kontroli na miejscu do wyznaczonej w dokumentacji instytucji po stronie czeskiej. KK nie dobiera projektów do próby samodzielnie. W związku z powyższym prawidłowość zastosowania metodyki doboru próby projektów do kontroli na miejscu nie była weryfikowana przez Zespół kontrolujący.

Proces przeprowadzania kontroli na miejscu (w tym kontroli doraźnych) oraz postępowanie z zaleceniami pokontrolnymi z przeprowadzonych kontroli został zweryfikowany na podstawie próby wskazanej w części *Informacje o doborze próby projektów do kontroli* niniejszej Informacji pokontrolnej.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli ww. projektów znajdują się w Załączniku nr 3.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

#### **Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacji (przeгляд)**

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność oraz zgodność z wytycznymi przygotowanej przez KK szczegółowej metodyki doboru próby dokumentów do kontroli (jest włączona do Instrukcji Wykonawczej) oraz jej stosowanie.

Zespół kontrolujący ustalił, że KK ze znacznym opóźnieniem przekazał przeгляд metodyki. Zgodnie z Wytycznymi, KK powinien przekazać do KEWT wynik przeгляdu metodyki w terminie do 10 stycznia danego roku. KK przekazał informację o wyniku przeгляdu dopiero 26 kwietnia 2019 r.

Zespół kontrolujący poza opóźnieniem w przekazaniu wyników przeгляdu metodyki doboru próby wydatków nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

#### **Przeprowadzanie weryfikacji częściowego wniosku o płatność**

##### ***Opis procesu:***

Proces weryfikacji wydatków rozpoczyna się w momencie złożenia przez beneficjenta wniosku w systemie teleinformatycznym MS2014+. Korespondencja pomiędzy KK, a beneficjentem prowadzona jest co do zasady wyłącznie z wykorzystaniem MS2014+. Kierownik Oddziału wyznacza dwóch pracowników, którym zostaje powierzone zadanie weryfikacji wniosku (zgodnie z zasadą 'dwóch par oczu'). Każdy pracownik przed przystąpieniem do wykonywania czynności dotyczących danego projektu ma obowiązek złożenia *Deklaracji bezstronności i poufności*.

W pierwszej kolejności pracownik przeprowadza weryfikację formalną wniosku o płatność pod względem kompletności przekazanej przez beneficjenta dokumentacji (w terminie 7 dni roboczych od wpłynięcia wniosku o płatność). W przypadku stwierdzonych braków KK przekazuje informację o konieczności uzupełnienia dokumentacji. W momencie potwierdzenia kompletności dokumentacji KK informuje o tym fakcie beneficjenta i przystępuje do weryfikacji wniosku o płatność. Termin na weryfikację wniosku o płatność rozpoczyna bieg od dnia zakończenia kontroli pod względem formalnym. W przypadku podjęcia decyzji o weryfikacji wniosku o płatność na próbie wydatków, próba dobierana jest na etapie weryfikacji formalnej. Próba dokumentów wybierana jest na podstawie metodyki wskazanej w Instrukcji Wykonawczej.

Weryfikacja wniosku o płatność prowadzona jest na podstawie list sprawdzających, których podstawowy zakres został określony w *Wytycznych dla KK*, tj. listy sprawdzającej do weryfikacji administracyjnej oraz w zależności od otrzymanej dokumentacji i zidentyfikowanych okoliczności – listy sprawdzającej do kontroli w zakresie spełnienia zasady konkurencyjności oraz listy sprawdzającej do kontroli ex-post zamówień publicznych.

Cały proces weryfikacji wydatków nie może przekroczyć 60 dni kalendarzowych od dnia zakończenia oceny formalnej wniosku o płatność.

##### ***Wnioski Zespołu kontrolującego:***

Proces weryfikacji częściowego wniosku o płatność (w tym pomniejszanie wydatków nieprawidłowych) został skontrolowany na podstawie próby wskazanej w części *Informacje o doborze próby projektów do kontroli* niniejszej *Informacji pokontrolnej*.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli ww. projektów znajdują się w Załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

## **Przeprowadzanie weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych**

### **Opis procesu:**

Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych może być wykonywana przez KK w ramach weryfikacji administracyjnej lub niezależnie od weryfikacji administracyjnej. Przeprowadzana jest przez dwóch pracowników (zasada „dwóch par oczu”).

### **Wnioski Zespołu kontrolującego:**

Proces weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych został skontrolowany na podstawie próby wskazanej w części *Informacje o doborze próby projektów do kontroli* niniejszej.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

## **Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu)**

### **Opis procesu:**

Po zakończeniu procedury weryfikacji wydatków lub weryfikacji ex-post zamówienia publicznego, w piśmie przekazującym wynik kontroli, KK informuje beneficjenta o możliwości złożenia zastrzeżeń w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania ww. informacji. KK rozpatruje zastrzeżenia w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. Jeżeli KK uzna za konieczne przeprowadzenie dodatkowych czynności weryfikacyjnych lub wezwanie beneficjenta do złożenia dodatkowych dokumentów wstrzymuje bieg ww. terminu. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń KK przekazuje beneficjentowi stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń lub uzasadnienie odmowy skorygowania ustaleń. KK informuje również beneficjenta o braku możliwości zgłoszenia dalszych zastrzeżeń od przedstawionego stanowiska.

### **Wnioski Zespołu kontrolującego:**

Proces rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego KK został skontrolowany na podstawie próby wskazanej w części *Informacje o doborze próby projektów do kontroli* niniejszej Informacji pokontrolnej.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli ww. projektów znajdują się w Załączniku nr 2.

Ponadto Zespół kontrolujący ustalił, że w piśmie informującym o wyniku weryfikacji wniosku o płatność w projekcie nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16\_025/000125 (wniosek dobrany do próby w ramach weryfikacji procesu przeprowadzania weryfikacji częściowego wniosku o płatność) KK nie zawarł pouczenia o możliwości złożenia przez beneficjenta zastrzeżeń do stwierdzonych wydatków nieprawidłowych, pomimo pomniejszenia wydatku w wyniku weryfikacji.

Zespół kontrolujący poza brakiem pouczenia o możliwości złożenia zastrzeżeń w projekcie nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16\_025/000125 nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

## **Prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji**

### **Opis procesu:**

KK przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową sprawdza kompletność i prawidłowość dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w siedzibie KK i sporządza Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie wg wzoru stanowiącego załącznik do Wytucznych dla KK. KK zatwierdza dokument przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową.

### **Wnioski Zespołu kontrolującego:**

Proces prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji został skontrolowany na podstawie próby wskazanej w części *Informacje o doborze próby projektów do kontroli* niniejszej Informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

## **Prowadzenie kontroli trwałości projektu**

Zgodnie z informacjami uzyskanymi od KK, w okresie podlegającym kontroli KK nie prowadził kontroli w ramach utrzymania trwałości.

## **Nakładanie korekt finansowych i sporządzanie informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości**



KK zgodnie z *Wytycznymi dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020* w przypadku potwierdzenia, że KK zatwierdził nieprawidłowy wydatek, KK nakłada korektę finansową oraz informuje odpowiednie instytucje o zatwierdzonych nieprawidłowych wydatkach i konieczności odzyskania środków od beneficjenta.

Na dzień przeprowadzenia kontroli zostały zarejestrowane trzy przypadki zatwierdzonych wcześniej wydatków nieprawidłowych. Wszystkie związane z wynikami audytu operacji. Przypadki zostały ujęte w rejestrze wg wzoru określonego załącznikiem nr 17 do Wytycznych dla KK. Dane o nieprawidłowościach zostały przekazane Instytucji Zarządzającej.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

#### **Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości**

KK na podstawie porozumienia oraz Wytycznych dla Krajowego Kontrolera zobowiązany jest do przekazywania co kwartał informacji o przypadkach zidentyfikowania nieprawidłowości podlegających zgłaszaniu do Komisji Europejskiej (za pośrednictwem systemu IMS) lub informacji o braku tego typu nieprawidłowości (na wskazaną przez KEWT skrzynkę mailową).

KK zgodnie z *Wytycznymi dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020*, prowadzi rejestry nieprawidłowości wg wzorów stanowiących załączniki do ww. Wytycznych.

W okresie poddanym kontroli KK nie zidentyfikował przypadków nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej. Jednocześnie Zespół kontrolujący ustalił, że KK nie przekazywał regularnie informacji o braku wystąpienia nieprawidłowości.

Zespół kontrolujący poza uchybieniami w regularności przekazywania informacji o nieprawidłowościach nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

#### **Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS**

KK posiada jedną osobę uprawnioną do korzystania z systemu IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika systemu IMS Signals.

Zespół kontrolujący nie zidentyfikował uchybień/nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

#### **Wdrożenie otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych zaleceń**

W okresie podlegającym kontroli KK został poddany audytom operacji oraz systemu zarządzania i kontroli prowadzonym przez Instytucję Audytową:

1. W ramach audytu operacji za rok obrachunkowy 2018/2019 Instytucja Audytowa stwierdziła jedną nieprawidłowość. KK podjął odpowiednie działania w ramach swoich kompetencji w celu wdrożenia zaleceń. Rekomendacje z audytów operacji z poprzednich lat zostały wdrożone.
2. W ramach audytu systemu zarządzania i kontroli za rok obrachunkowy 2018/2019 Instytucja Audytowa wydała jedną rekomendację, która będzie przedmiotem oceny podczas kolejnego audytu *follow up*. Rekomendacje wydane w poprzednich latach zostały ocenione przez Instytucję Audytową jako wdrożone na poziomie KK.

Ponadto KK otrzymał zalecenia w wyniku poprzedniej kontroli systemowej Instytucji Krajowej:

1. Informowanie partnerów projektu o zakończeniu weryfikacji formalnej wniosku o płatność zgodnie z postanowieniami Wspólnej Metodyki Procesu Kontroli dla Programu współpracy Interreg V-A Republika Czeska – Polska.
2. Unikanie opóźnień w zatwierdzaniu wniosków o płatność.

W trakcie kontroli Zespół kontrolujący uznał, że zalecenia zostały wykonane.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

#### **Gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań**

Zgodnie z Wytycznymi KK powinien prowadzić (załączniki odpowiednio 17 oraz 19 a-h):

- rejestry stwierdzonych nieprawidłowości,
- informację o stanie weryfikacji częściowych wniosków o płatność: wszystkie wersje wniosków,
- informację o przeprowadzonych kontrolach na miejscu,
- informację o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- informację o nałożonych korektach w związku ze stosowaniem zasady konkurencyjności,</li> <li>- informację o procedurze zastrzeżeń do ustaleń KK zgodnie z pkt 5.1.3 Wytycznych dla KK,</li> <li>- informację o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych oraz otrzymanych rekomendacjach /zaleceniach,</li> <li>- informację o sygnałach ostrzegawczych o podejrzeniu wystąpienia nadużyć finansowych,</li> <li>- informację o zidentyfikowanych przypadkach nadużyć.</li> </ul> <p>Zespół kontrolujący zidentyfikował, że zestawienie <i>Informacja o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych</i> jest niekompletna. Zestawienie przekazane przez KK nie zawierało wszystkich przeprowadzonych weryfikowanych procedur udzielania zamówień publicznych.</p> <p>Poza brakiem ujęcie w zestawieniu <i>Informacja o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych</i> zamówienia publicznego rozliczanego w ramach projektu nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/000125 Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu.</p> <p><b><u>Realizacja obowiązków w zakresie przechowywania dokumentów</u></b></p> <p>Na podstawie § 11 Porozumienia Wojewoda zobowiązany jest do przechowywania dokumentów związanych z wykonywanymi zadaniami kontrolnymi, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 Rozporządzenia ogólnego.</p> <p>Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.</p> <p><b><u>Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim</u></b></p> <p>Zgodnie z § 2 Porozumienia Wojewoda może, za zgodą Ministra i pod warunkiem dostępności źródeł finansowania, zlecić usługi związane z realizacją powierzonych zadań osobom lub podmiotom trzecim na podstawie porozumienia lub umowy.</p> <p>Zgodnie z informacjami uzyskanymi od KK w okresie poddanym kontroli Wojewoda nie korzystał z ww. uprawnienia wynikającego z <i>Porozumienia</i>.</p>
10	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <p><b>Zespół kontrolujący zidentyfikował:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. KK nie przekazywał informacji o braku wystąpienia nieprawidłowości, co stanowi naruszenie postanowień sekcji 9.2.1 pkt 5 lit. c i lit. e Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020.</li> <li>2. KK nie przekazał w terminie informacji o przeglądzie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli, co stanowi naruszenie postanowień podrozdziału 7.1 pkt 8 Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020.</li> <li>3. KK w piśmie informującym o wyniku weryfikacji wniosku o płatność w projekcie nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/000125 nie zawarł pouczenia o możliwości złożenia przez beneficjenta zastrzeżeń, pomimo pomniejszenia wydatku w wyniku weryfikacji. Obowiązek taki wynika z sekcji 5.1.3 pkt 2) lit. a Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020.</li> <li>4. Zestawienie <i>Informacja o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych</i> prowadzone na podstawie podrozdziału 5.3 pkt 15) Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 nie zawierało wszystkich przeprowadzonych weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zespół kontrolujący zidentyfikował, że w ramach projektu nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/000125 nie zostało zarejestrowane zamówienie o numerze ogłoszenia 550263-N-2018.</li> </ol>
11	<p>ZALECENIA POKONTROLNE/REKOMENDACJE</p> <p><b>Zespół kontrolujący zaleca:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Terminowe przekazywanie informacji o braku wystąpienia nieprawidłowości lub informacji o wystąpieniu nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu Komisji Europejskiej (zgodnie z terminem określonym w sekcji 9.2.1 pkt 5 lit. c i lit. e Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020).</li> <li>2. Terminowe przekazywanie przeglądu metodyki doboru próby dokumentów do kontroli (zgodnie z terminem określonym w podrozdziale 7.1 pkt 8 Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach</li> </ol>

	<p>Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Umieszczanie pouczenia o możliwości złożenia przez beneficjenta zastrzeżeń w przypadku pomniejszenia wydatków w wyniku weryfikacji wniosku o płatność.</li> <li>4. Uzupełnienie zestawienia <i>Informacja o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych</i> prowadzonego na podstawie podrozdziału 5.3 pkt 15) Wytucznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 o brakującą weryfikację oraz bieżące uzupełnianie danych w zestawieniu w przyszłości.</li> </ol> <p><b>Zespół kontrolujący rekomenduje:</b></p> <p>Przekazanie do Instytucji Krajowej wniosku o nadanie uprawnień do korzystania z systemu IMS w ramach zgłoszeń nieprawidłowości podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej drugiej osobie w ramach przyznanego limitu w celu zapewnienia zastępowalności w przypadku nieobecności jedyne go obecnie uprawnionego do pracy w systemie pracownika.</p> <p><b>Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:</b></p> <p>Termin na wdrożenie zaleceń wynosi 2 miesiące od dnia otrzymania niniejszego dokumentu przez Kontrolera.</p> <p>Kontroler jest zobowiązany do poinformowania KEWT o wdrożeniu ww. zaleceń oraz o jego sposobach lub o przyczynach ich niewdrożenia w ww. terminie.</p> <p><b>Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:</b></p> <p>Podczas przeprowadzania kolejnej kontroli systemowej u Kontrolera.</p>
12	<p><b>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Instrukcja Wykonawcza Krajowego Kontrolera w Programie INTERREG V-A Republika Czeska-Polska.</li> <li>2. Opisy stanowisk pracy pracowników Oddziału.</li> <li>3. Dokumentacja dotycząca weryfikacji administracyjnej wraz procedurą zastrzeżeń oraz weryfikacją ex post zamówień publicznych (m.in. wnioski o płatność, korespondencja z beneficjentami, listy sprawdzające).</li> <li>4. Dokumentacja dotycząca kontroli na miejscu (m.in. zawiadomienie, upoważnienia, informacje pokontrolne, listy sprawdzające).</li> </ol>

Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego

Pan Łukasz Nerlo – Członek zespołu kontrolującego

Pan Witold Wieczorek – Członek zespołu kontrolującego

**Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego**

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym/

**Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej**

Warszawa, 13 marca 2020 r.



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

<b>Projekt</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Czesko – polski szlak grzbietowy – część wschodnia</b>	<b>Nasz świat muzyki</b>	<b>Wspólna droga na rzecz przedsiębiorczości w szkołach</b>
	<b>Numer</b>	<b>CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_025/0001254</b>	<b>CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_026/0001083</b>	<b>CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/0001154</b>
	<b>Partner Wiodący</b>	<b>Euroregion Glacensis</b>	<b>Městské informační a kulturní středisko Krnov</b>	<b>Okresní hospodářská komora Liberec</b>
	<b>Beneficjent</b>	<b>Gmina Nowa Ruda</b>	<b>Prudnicki Ośrodek Kultury i Biblioteki Publicznej w Prudniku</b>	<b>Powiat Lubański</b>
<b>Wniosek o płatność (Zestawienie dokumentów)</b>	<b>Okres</b>	30.09.2017-30.11.2018	16.05.2017 – 31.10.2018	01.03.2019 - 31.08.2019
	<b>Termin złożenia częściowego wniosku o płatność</b>	28.12.2018	29.11.2018	30.09.2019
	<b>Kwota wnioskowana</b>	129 533,33 EUR	42 048,55 EUR	15 982,16 EUR
<b>Data przesłania uwag w zakresie weryfikacji formalnej / Data poinformowania o wybranej próbie</b>		Nd.	10.12.2018	03.10.2019
<b>Data otrzymania uzupełnień w zakresie formalnym</b>		Nd.	Nd.	09.10.2019
<b>Data zakończenia weryfikacji pod względem formalnej</b>		10.01.2019	10.12.2018	09.10.2019
<b>Data podpisania listy sprawdzającej / deklaracji bezstronności</b>	<b>Pracownik I</b>	Nd.	Nd.	Nd.
	<b>Pracownik II</b>	Nd.	Nd.	Nd.
	<b>Kierownik</b>	Nd.	Nd.	Nd.
	<b>Dyrektor</b>	Nd.	Nd.	Nd.
<b>Data wysłania uwag</b>		15.02.2019	15.01.2019	16.10.2019
<b>Data otrzymania korekty/wyjaśnień</b>		21.02.2019	30.01.2019	23.10.2019
<b>Data podpisania listy sprawdzającej / deklaracji bezstronności</b>	<b>Pracownik I</b>	25.02.2019 / 28.12.2019	05.02.2019 / 05.12.2018	25.10.2019 / 02.04.2019
	<b>Pracownik II</b>	25.02.2019 / 28.12.2019	06.02.2019 / 05.12.2018	25.10.2019 / 15.04.2019
	<b>Kierownik</b>	25.02.2019 / 28.12.2019	06.02.2019 / 30.11.2018	28.10.2019 / 29.03.2019
	<b>Dyrektor</b>	26.02.2019 / 14.02.2019	07.02.2019 / 07.02.2019	28.10.2019 / 04.04.2019
<b>Data wysłania uwag</b>		Nd.	Nd.	Nd.
<b>Data otrzymania korekty/wyjaśnień</b>		Nd.	Nd.	Nd.
<b>Data zatwierdzenia</b>		26.02.2019	07.02.2019	28.10.2019

<b><i>Kwota z poświadczenia</i></b>	109 603,60 EUR	39 820,91 EUR	15 982,16 EUR
<b><i>Data przekazania beneficjentowi informacji o zatwierdzeniu wydatków</i></b>	26.02.2019	13.02.2019	28.10.2019
<b><i>Data złożenia zastrzeżeń przez beneficjenta</i></b>	Nd.	Nd.	Nd.
<b><i>Data przekazania rozstrzygnięcia ws. zastrzeżeń</i></b>	Nd.	Nd.	Nd.

Załącznik 2 Szczegółowe informacje dotyczące rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera

<b>Projekt</b>	<b>Numer</b>	<b>CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/0001159</b>	<b>CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_022/0001155</b>
	<b>Beneficjent</b>	<b>Miasto Opole</b>	<b>Politechnika Opolska</b>
<b>Data przekazania beneficjentowi informacji o zatwierdzeniu wydatków</b>		17.12.2018	07.12.2018
<b>Data złożenia zastrzeżeń przez beneficjenta</b>		28.12.2018	19.12.2018
<b>Data podpisania deklaracji bezstronności</b>		10.12.2018	10.07.2018
<b>Data przekazania rozstrzygnięcia ws. zastrzeżeń</b>		15.01.2019	31.12.2018

Załącznik 3 Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzania kontroli na miejscu

<b>Projekt</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Drugstop -transgraniczna współpraca jednostek Policji w zakresie walki z przestępczością narkotykową</b>	<b>Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Pradziad</b>
	<b>Numer</b>	<b>CZ.11.4.120/0.0/0.0/15_001/0000004</b>	<b>CZ.11.FM_2016_03</b>
	<b>Kontrolowany beneficjent</b>	<b>Komenda Wojewódzka Policji we Wrocławiu</b>	<b>Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregion Pradziad</b>
<b>Typ kontroli</b>		planowa	planowa
<b>Data wystawienia upoważnienia</b>		6.12.2018 r.	10.06.2019 r.
<b>Data wysłania zawiadomienia</b>		4.12.2018 r.	10.06.2019 r.
<b>Termin kontroli</b>		17.12.2018-19.12.2018	24-26.06.2019 r.
<b>Termin podpisania listy sprawdzającej</b>	<b>Pracownik I</b>	18.12.2018 r. / 07.02.2017 r.	05.12.2018
	<b>Pracownik II</b>	18.12.2018 r. / 02.02.2017 r.	06.12.2018
<b>Termin podpisania Informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez Kontrolera</b>		21.01.2019 r.	22.07.2019 r. (Dyrektor) I wersja 30.07.2019 r. uwagi do IP Euroregionu 08.2019 r. (Z-ca Dyrektora) II wersja
<b>Termin przekazania Informacji pokontrolnej</b>		22.01.2019 r.	22.07.2019 r. I wersja 07.08.2019 r. II wersja
<b>Termin podpisania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta</b>		22.01.2019 r.	22.07.2019 r. (Dyrektor) I wersja 30.07.2019 r. uwagi do IP Euroregionu 08.2019 r. (Z-ca Dyrektora) II wersja
<b>Data otrzymania Informacji pokontrolnej</b>		28.01.2019 r.	22.07.2019 r. I wersja 07.08.2019 r. II wersja