

INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 243/EIS_PLRU/2021
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Centrum Projektów Europejskich – Wspólny Sekretariat Techniczny oraz Kontrolny Punkt Kontaktowy dla Programu Polska-Rosja 2014-2020
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Głowackiego 14, Olsztyn oraz ul. Domaniewska 39A, Warszawa
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: § 3 ust. 2 Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z realizacją programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa 2014-2020 z 5 października 2016 r.
6. Termin kontroli: od 19 lipca 2021 r. do 6 września 2021 r.
7. Skład zespołu kontrolującego:
 - Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego,
 - Pani Anna Krukowska,
8. Zakres kontroli:

Celem kontroli była ocena realizacji przez Wspólny Sekretariat Techniczny (WST) oraz Kontrolny Punkt Kontaktowy (KPK) obowiązków powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:

1. opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),
2. wspierania prac Komitetów Monitorujących oraz Grup Roboczych,
3. prowadzenia naborów wniosków o dofinansowanie,
4. rozpatrywania skarg od oceny projektów,
5. podpisywania umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami,
6. aneksowania umów o dofinansowanie z beneficjentami,
7. weryfikacji wniosków o płatność dla projektu,
8. prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,

9. prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów przez WST i KPK,
10. monitorowania trwałości projektów,
11. informowania o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć,
12. zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS Signals,
13. organizacji działań informacyjnych, promocyjnych oraz upowszechniających,
14. identyfikowania, analizy i oceny ryzyk związanych z realizacją Programu,
15. wdrożenia zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych,
16. przechowywania dokumentów,
17. wprowadzania danych do SL2014,
18. powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim,
19. organizacji szkoleń przez KPK,
20. zatwierdzania/odwoływania przez KPK audytorów wybranych przez beneficjentów.

Próba objęła okres: od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

9. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu.

WST i KPK dla Programu Polska-Rosja 2014-2020 zostały powołane w ramach Centrum Projektów Europejskich (CPE) na mocy Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z realizacją programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa 2014-2020 zawartego 5 października 2016 r., następnie zmienionego Anekssem nr 1 zawartym 17 maja 2018 r. (zwane dalej Porozumieniem w sprawie powierzenia zadań).

WST i KPK określiły szczegółowy opis sposobu realizacji poszczególnych zadań w dokumencie pn. The ENI cross-border cooperation programme Poland-Russia 2014-2020 Joint Technical Secretariat and Polish Control Contact Point Procedures Manual (zwany dalej Podręcznikiem Procedur WST/KPK), zaakceptowanym odpowiednio 30 kwietnia 2018 r., 19 października 2018 r. i 9 października 2019 r., 9 grudnia 2020 r., 12 czerwca 2021 r. i 28 czerwca 2021 r.

Ponadto, WST i KPK realizują zadania wynikające z Podręcznika Wnioskodawcy, część I i Wdrażania projektu, część II oraz Podręcznika weryfikacji wydatków.

WST i KPK wykonują także zadania wynikające z dokumentów i postanowień Wspólnego Komitetu Monitorującego (WKM) i/lub Instytucji Zarządzającej (IZ).

A. Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza)

Szczegółowe zadania WST i KPK opisały w Podręczniku Procedur WST/KPK. Dla procesów objętych kontrolą obowiązywały następujące wersje podręcznika: z 9 października 2019 r., 9 grudnia 2020 r., 12 czerwca 2021 i 28 czerwca 2021 r.

WST i KPK określiły zadania i odpowiedzialność stanowiskową w zakresach obowiązków, zatwierdzonych przez dyrektora CPE. Wszyscy pracownicy WST i KPK podlegają odpowiednio kierownikowi WST i kierownikowi KPK. W WST i KPK obowiązuje system zastępstw wprowadzony Decyzją Nr 18/2018 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 30 kwietnia 2018 r. w sprawie systemu zastępstw w Centrum Projektów Europejskich oraz szczegółowego zakresu działania komórek organizacyjnych Centrum Projektów Europejskich zmieniająca decyzję nr 18/2015 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 24 sierpnia 2015 r. w sprawie systemu zastępstw Dyrektora Centrum Projektów Europejskich oraz szczegółowego zakresu działania komórek organizacyjnych Centrum Projektów Europejskich.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

B. Wspieranie prac Wspólnych Komitetów Monitorujących oraz Grup Roboczych

WKM został powołany na podstawie art. 21-24 Rozporządzenia Komisji Nr 897/2014 z 18 sierpnia 2014 r. ustanawiającego przepisy szczegółowe dotyczące wdrażania programów współpracy transgranicznej finansowanych na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 232/2014 ustanawiającego Europejski Instrument Sąsiedztwa. WKM jest podstawowym ciałem decyzyjnym programu, odpowiedzialnym m.in. za zapewnienie jego prawidłowej i efektywnej realizacji, a także za wybór projektów do dofinansowania.

Organizacja posiedzeń WKM, w tym m.in. przesyłanie zaproszeń, przygotowanie materiałów i tłumaczenia oraz sporządzanie protokołów z jego przebiegu należy do zadań WST. WKM działa w oparciu o Regulamin WKM dla Programu Polska-Rosja 2014-2020. Regulamin przyjęty został na pierwszym posiedzeniu WKM.

W okresie podlegającym kontroli odbyło się jedno posiedzenie WKM 22 października 2020 r. Spotkanie miało formę on-line. Zespół kontrolujący zapoznał się z dokumentacją i nie zgłasza zastrzeżeń.

W kontrolowanym okresie WST oraz IZ zorganizowały trzy spotkania Wspólnego Komitetu Programującego (WKP). WKP działa w oparciu o Regulamin WKP zatwierdzony na pierwszym posiedzeniu. Zespół kontrolujący zweryfikował proces obsługi WKP na podstawie spotkania WKP z 2 lutego 2021 r. Spotkanie miało formę on-line. Zespół kontrolujący zapoznał się z dokumentacją i nie zgłasza zastrzeżeń.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

C. Prowadzenie naborów wniosków o dofinansowanie

W okresie objętym kontrolą WST nie prowadził naboru wniosków o dofinansowanie ani nie oceniał projektów.

D. Rozpatrywanie skarg od oceny projektów

W okresie objętym kontrolą do WST nie wpłynęły skargi od oceny projektów.

E. Podpisywanie umów o dofinansowanie z beneficjentami

W okresie objętym kontrolą WST podpisał 6 umów o dofinansowanie projektów. Z puli 6 umów, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 1 umowę do próby (tabela nr 1).

Tabela nr 1. Próba do weryfikacji procesu podpisywania umów z beneficjentami

Lp	Nr projektu	Tytuł	Partner Wiodący	Data podpisania umowy
1	PLRU.01.01.00-RU-0087/18-00	From the local to global: local heritage objects as tourism attractions and tools of cross-border education for its preservation	IMMANUEL KANT BALTIC FEDERAL UNIVERSITY	16.06.2021

Weryfikacja procesu podpisywania umów została przedstawiona w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

F. Podpisywanie aneksów do umów o dofinansowanie z beneficjentami

W okresie objętym kontrolą WST podpisał 12 aneksów do umów o dofinansowanie. Z puli 12 aneksów do umów, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 aneksy do próby (tabela nr 2).

Tabela nr 2. Próba do weryfikacji procesu podpisywania aneksów do umów z beneficjentami

Lp	Nr projektu	Tytuł	Partner	Data podpisania
----	-------------	-------	---------	-----------------

			Wiodący	aneksu do umowy
1	PLRU.03.01.00-20-0115/18-01	Improvement of the road infrastructure in Puńsk, Bakalarzewo, Filipów, Svetlogorsk Municipalities	GMINA PUŃSK	24.11.2021
2	PLRU.02.01.00-28-0007/18-01	WOD-KAN RYB-GUS: Rybno commune and Gusev's cross-border initiative for the protection of the Baltic Sea by reducing pollution from sensitive and valuable natural areas and promoting a circular economy	GMINA RYBNO	21.04.2021

Weryfikacja procesu podpisywania aneksów do umów została przedstawiona w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

G. Weryfikacja wniosków o płatność

Beneficjenci składają wnioski o zaliczkę i o płatność do WST w formie papierowej i elektronicznej. Weryfikacja wniosku jest prowadzona przez dwóch pracowników WST; na zakończenie WST sporządza listę sprawdzającą. WST rejestruje wniosek w SL2014 i załącza listę sprawdzającą do systemu, a następnie przekazuje informację o zakończeniu weryfikacji do IZ. IZ po zakończeniu weryfikacji drogą mailową informuje WST o zatwierdzeniu wniosku. WST przygotowuje zlecenie płatności i przesyła je do IZ (DBR).

Z puli 19 wniosków (o płatność i zaliczkę) zatwierdzonych przez WST w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 wnioski do próby (tabela nr 3).

Tabela 3. Próba do weryfikacji procesu weryfikacji wniosków o zaliczkę

Lp.	Nr wniosku o płatność	Beneficjent	Rodzaj wniosku	Data złożenia wniosku
1	PLRU.01.01.00-28-0058/18-002-01	POWIAT OLECKI	Pośredni wniosek o płatność	2.11.2020
2	PLRU.01.01.00-28-0069/18-002-02	EŁCKIE CENTRUM KULTURY	Pośredni wniosek o płatność	30.12.2020

Weryfikacja procesu weryfikacji wniosków o zaliczkę i płatność, przeprowadzona przez zespół kontrolujący, została przedstawiona w załączniku nr 2 do informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

H. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji

W okresie objętym kontrolą WST nie weryfikował końcowych wniosków o płatność.

I. Prowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektów przez WST i KPK

WST i KPK realizują kontrole na miejscu zgodnie z zatwierdzonym Rocznym planem kontroli. WST i KPK mogą także prowadzić doraźne kontrole na miejscu. WST przesłał Roczny plan kontroli na rok 2020/2021 do IZ w terminie. WST, w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, wybrał do kontroli 3 beneficjentów: dwóch z Rosji oraz jednego z Polski.

WST prowadzi kontrole na miejscu we współpracy z KPK; każda z instytucji wypełnia odrębną listę sprawdzającą, natomiast raport z kontroli obejmujący działania wykonane przez KPK i WST przygotowuje WST. Kontrola, jaką przeprowadza KPK jest równocześnie kontrolą jakości pracy audytora.

Zespół kontrolujący do próby wybrał kontrolę dotyczącą beneficjenta z Polski. W tym przypadku zespół zastosował nielosowy dobór próby, oparty na osądzie kontrolera i wybrał jedyne polskiego beneficjenta, tak aby zweryfikować poprawność realizacji procesu przez polski KPK (jest to jedyna kontrola prowadzona przez polski KPK w programie w okresie objętym kontrolą). Kontrolą objęty był projekt:

Tabela 4. Próba do weryfikacji procesu prowadzenia kontroli na miejscu

Nr projektu	Tytuł projektu	Beneficjent	Audytork
PLRU.01.01.00-RU-0092/18	2ShipCom: 2 Ships – Common Sea. Soldek and Vityaz: Maritime Heritage of Poland and Russia	Muzeum Morskie w Gdańsku	AUDIT Lab Sp. z o.o.

Weryfikacja procesu prowadzenia kontroli na miejscu, przeprowadzona przez zespół kontrolujący, została przedstawiona w załączniku nr 3a i 3b do informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący stwierdził, że KPK przekroczył o 5 dni roboczych termin na odniesienie się do zastrzeżeń do wyników kontroli zgłoszonych przez audytork (naruszenie procedury 17.2. Podręcznika procedur WST/KPK).

Zespół kontrolujący stwierdził ponadto, że WST i KPK nie przygotowują upoważnień dla osób przeprowadzających kontrole. Obowiązek taki nie jest wpisany w Podręcznik Procedur WST/KPK, natomiast upoważnienie do prowadzenia kontroli dla pracowników wynika z opisów stanowisk. Instytucje kontrolowane powinny jednak

otrzymać informację dotyczącą osób upoważnionych do kontroli. Zespół kontrolujący zaleca, aby przygotowywać upoważnienia lub wskazywać osoby upoważnione do prowadzenia czynności kontrolnych w zawiadomieniu o kontroli.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w kontrolowanym procesie, opisane w pkt. 10 niniejszej informacji pokontrolnej. Dodatkowo zespół kontrolujący wydał zalecenie dotyczące kontroli.

J. Monitorowanie trwałości projektów

W okresie objętym kontrolą WST nie prowadził kontroli trwałości projektów. Żaden z projektów realizowanych w perspektywie 2014-2020 nie spełnił warunków dla objęcia go kontrolą trwałości.

K. Informowanie o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć

WST i KPK mają obowiązek informowania o nieprawidłowościach indywidualnych i systemowych, a także o nadużyciach. W przypadku stwierdzenia przez WST/KPK podejrzenia lub wystąpienia nieprawidłowości/nadużyć WST/KPK niezwłocznie zawiadamia o tym fakcie IZ. W okresie objętym kontrolą WST/KPK nie stwierdziły nieprawidłowości ani nadużyć.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

L. Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS Signals

WST zgłosił jedną osobę, która pełni funkcję Obserwatora dla IMS Signals. Obserwator IMS Signals realizuje zadania związane z wykorzystaniem systemu zgodnie z procedurą przekazaną przez IZ, tj. nie rzadziej niż raz w miesiącu przegląda informacje zgromadzone w systemie w odniesieniu do nowych sygnałów. Obserwator powiadamia pracowników WST w przypadku, gdy pojawi się sygnał, który może dotyczyć działań w programie Polska-Rosja. Obserwator dokumentuje przegląd informacji zgodnie z rekomendacjami w tym zakresie przesłanymi przez IZ w piśmie z 30 marca 2020 r. (DWT-IV.7642.8.2019.AK). Obserwator anonimizuje dane osobowe.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

M. Organizacja przez WST działań informacyjnych, promocyjnych i upowszechniających

WST realizował zadania z zakresu informacji i promocji w oparciu o Plan działań informacyjno-promocyjnych na rok obrachunkowy 2020/2021 będący załącznikiem do Raportu Roczego.

Strona www.plru.eu jest aktualizowana na bieżąco i zawiera zakładki, dokumenty i informacje niezbędne dla wnioskodawców, beneficjentów, instytucji programowych oraz opinii publicznej.

Zespół kontrolujący pozytywnie ocenia prowadzenie strony internetowej i nie zgłasza zastrzeżeń.

W okresie objętym kontrolą WST, we współpracy z filią w Kaliningradzie, przeprowadził szereg szkoleń oraz zorganizował wydarzenia promujące program, m.in.:

- 18-27 września 2020 r., wirtualny rajd rowerowy „Polska-Rosja” z okazji Europejskiego Dnia Współpracy oraz obchodów 30-lecia Interreg,
- 29 października 2020 r., 30 października 2020 r., szkolenia online z przygotowania raportu śródkresowego dla beneficjentów projektów regularnych z CT „Dziedzictwo” oraz beneficjentów Dużych Projektów Infrastrukturalnych,
- 16 grudnia 2020 r., Wydarzenie Roczne Programu w formie webinaru „Ekologia bez granic”,
- 14 kwietnia 2021 r., 15 kwietnia 2021 r., szkolenia online z przygotowania raportu śródkresowego dla beneficjentów projektów regularnych z CT „Środowisko” i „Dostępność”,
- 10 maja - 25 czerwca 2021, transgraniczny konkurs fotograficzny „Odkryj uroki wyjątkowego polsko-rosyjskiego pogranicza”,
- 27 maja 2021, Wydarzenie Roczne Programu „Dostępne i bezpieczne pogranicze”,
- Wrzesień 2020 r. – czerwiec 2021 r., wystawa prac plastycznych konkursu „Ekologia bez granic” zorganizowanego w ramach Programu Polska-Rosja 2014-2020.

Dodatkowo WST wziął udział i reprezentował program w wydarzeniach zewnętrznych:

- 8-10 września 2020 r., XXX Forum Ekonomiczne w Karpaczu,
- 14 października 2020 r., Europejski Tydzień Regionów i Miast (w tym organizacja warsztatu "Let mayors speak of neighbourhood"),
- 15 lutego 2021 r., spotkanie zorganizowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

Spośród wydarzeń realizowanych/organizowanych przez WST, zespół kontrolujący wybrał do próby wydarzenie roczne programu „Dostępne i bezpieczne pogranicze”, które odbyło się 27 maja 2021 r., on-line. W tym przypadku zespół zastosował nielosowy dobór próby, oparty na osądzie kontrolera. Dokumentacja dla ww. wydarzenia zawiera agendę, listę uczestników oraz zdjęcia.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

N. Identyfikowanie, analiza i ocena ryzyk związanych z realizacją Programu

WST i KPK brały udział w procesie identyfikacji, analizy i oceny ryzyk związanych z programem, które przeprowadzała IZ. WST i KPK otrzymały od IZ informacje o spotkaniu podzespołu ds. analizy ryzyka, które odbyło się 19 października 2020 r. oraz prośbę o analizę dokumentów. WST i KPK nie miały uwag.

Ponadto, WST sporządza własną analizę zgodnie z procedurami wewnętrznymi, tj. Zarządzeniem nr 9/2017 dyrektora CPE z 23 października 2017 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w CPE. WST i KPK realizowały obowiązek wynikający z § 4, pkt 9 Porozumienia w sprawie powierzenia zadań.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

O. Wdrożenie zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych

W okresie objętym kontrolą w WST i KPK miała miejsce kontrola systemowa nr 180/EIS_PLRU/2020 przeprowadzona przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej w terminie 16 lipca 2020 r. do 21 sierpnia 2020 r. W ramach kontroli zespół kontrolujący sformułował zalecenia dotyczące uzupełnienia procedur 5.3, 7.2.3 i 7.2.4 Podręcznika Procedur WST/KPK oraz dotyczące przesyłania do WST

przez KPK informacji nt. zatwierdzonych audytorów w projektach. WST i KPK wdrożyły zalecenia.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

P. Przechowywanie dokumentów

W związku z tym, że zespół kontrolujący przeprowadzał kontrolę z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych, zespół ocenił proces przechowywania dokumentacji w oparciu o przekazane oświadczenie WST i KPK. Zgodnie z ww. oświadczeniem WST i KPK działają zgodnie z decyzją nr 22/2019 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 9 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Polityki Bezpieczeństwa Informacji i Danych Osobowych Centrum Projektów Europejskich. Dokumentacja projektowa oraz inna zawierająca dane wymagające ochrony jest przechowywana w zamkniętych szafach.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Q. Wprowadzanie danych do SL2014

Zgodnie z Porozumieniem ws. powierzenia zadań WST ma dostęp do systemu informatycznego SL2014. W ramach ww. systemu gromadzone są dane m.in. dotyczące wniosków o dofinansowanie, podpisanych umów o dofinansowanie, raportów z postępu realizacji projektu/wniosków o zaliczkę, kontroli na miejscu, informacje o scertyfikowanych wydatkach. Dane do systemu wprowadza WST.

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność wprowadzonych danych na próbie dokumentów wybranych do procesu podpisywania umów i aneksów do umów, weryfikacji wniosków o zaliczkę/płatność oraz przeprowadzania kontroli na miejscu.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

R. Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim

W okresie objętym kontrolą WST i KPK nie powierzały wykonania zadań osobom lub podmiotom trzecim zgodnie z par. 7 Porozumienia ws. powierzenia zadań.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

S. Organizacja szkoleń przez KPK

KPK przeprowadził szkolenie dla audytorów 9 grudnia 2020 r. KPK przeprowadził szkolenie w formie on-line.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

T. Zatwierdzania/odwoływania przez KPK audytorów wybranych przez beneficjentów

KPK weryfikuje wnioski o zatwierdzenie audytora składane przez polskich beneficjentów oraz potwierdza spełnianie przez audytora warunków określonych w Podręczniku weryfikacji wydatków. KPK weryfikuje otrzymaną od beneficjenta dokumentację w ciągu 21 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku. W przypadku zgłoszenia uwag, KPK weryfikuje poprawione dokumenty w terminie 10 dni roboczych.

Za pomocą funkcji LOS programu MS Excel wybrano do próby 2 projekty z populacji 18 beneficjentów, którzy złożyli wnioski o zatwierdzenie audytora w okresie objętym kontrolą (tabela 5).

Tabela 5: Próba do weryfikacji procesu zatwierdzania niezależnych audytorów

Lp	Nr projektu	Beneficjent
1	PLRU.03.01.00-20-0115/18-01	Gmina Filipów
2	PLRU.02.01.00-22-0102/18-01	Gmina Ostaszewo

Proces zatwierdzania audytorów przez KPK opisany jest w załączniku nr 4 do informacji pokontrolnej.

W okresie objętym kontrolą KPK nie odwołał żadnego audytora.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości.

Zespół kontrolujący stwierdził, że dla projektu nr PLRU.01.01.00-RU-0092/18 KPK przekroczył o 5 dni roboczych termin na odniesienie się do zastrzeżeń do wyników kontroli na miejscu zgłoszonych przez audytora (naruszenie procedury 17.2. Podręcznika procedur WST/KPK).

Zespół kontrolujący stwierdził ponadto, że WST i KPK nie przygotowują upoważnień dla osób przeprowadzających kontrole na miejscu. Obowiązek taki nie jest wpisany w Podręcznik procedur WST/KPK, a upoważnienie do prowadzenia kontroli dla pracowników wynika z opisów stanowisk. W opinii zespołu kontrolującego instytucje

kontrolowane powinny jednak otrzymać informację dotyczącą osób upoważnionych do kontroli. Zespół kontrolujący zaleca, aby WST i KPK przygotowywały upoważnienia lub wskazywały osoby upoważnione do prowadzenia czynności kontrolnych w zawiadomieniach o kontroli.

11.Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący zaleca, aby KPK przestrzegał terminów wynikających z Podręcznika procedur WST/KPK.

Dodatkowo – dla procesów, w których nie stwierdzono uchybień, zespół kontrolujący zaleca, aby WST i KPK WST przygotowywały upoważnienia do kontroli na miejscu lub wskazywały osoby upoważnione do prowadzenia czynności kontrolnych w zawiadomieniach o kontroli.

Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

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

Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:

Na podstawie informacji WST i KPK o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia oraz w trakcie następnej kontroli systemowej.

Katalog badanych dokumentów

- 1) Podręcznik Procedur WST/KPK,
- 2) Zakresy obowiązków osób zaangażowanych we wdrażanie programu,
- 3) Informacja dotycząca podjętych przez WST działań z zakresu informacji i promocji (dokumentacja weryfikowana na próbie),
- 4) Informacja dotycząca działań informacyjnych realizowanych przez KPK,
- 5) W ramach próby projektów wybranych do kontroli odpowiednio:
 - podpisane umowy o dofinansowanie oraz aneksy do umów o dofinansowanie,
 - wnioski o zaliczkę i płatność,
 - kontrole na miejscu,

- aprobaty dla audytorów,
 - korespondencja pomiędzy WST/KPK, a beneficjentami, audytorami, IZ,
 - listy sprawdzające dokumentujące wykonywane czynności.
- 6) Dokumentacja do weryfikacji aprobat wydanych dla audytorów,
 - 7) Informacja dotycząca organizacji posiedzeń WKM, WKP,
 - 8) Oświadczenie Kierownik WST oraz Kierownika KPK dotyczące przechowywania dokumentów.

12. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego

Pani Anna Krukowska

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Miejsce: ..., data:

podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym

Załączniki do weryfikacji procesów

Załącznik nr 1. Podpisywanie umów i aneksów do umów o dofinansowanie

Tytuł projektu	From the local to global: local heritage objects as tourism attractions and tools of cross-border education for its	Improvement of the road infrastructure in Puńsk, Bakalarzewo, Filipów, Svietlogorsk	WOD-KAN RYB-GUS: Rybno commune and Gusev's cross-border initiative for the protection of the Baltic Sea by reducing pollution
-----------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	preservation	Municipalities	from sensitive and valuable natural areas and promoting a circular economy
Numer	PLRU.01.01.00-RU-0087/18	PLRU.03.01.00-20-0115/18-01	PLRU.02.01.00-28-0007/18-01
Beneficjent Wiodący	IMMANUEL KANT BALTIC FEDERAL UNIVERSITY	GMINA PUŃSK	GMINA RYBNO
Aneks z inicjatywy BW czy WST	nd	Z inicjatywy BW	Z inicjatywy BW
Data zawiadomienia BW o decyzji WKM ws. zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie	9.11.2020	nd	nd
Data złożenia "Request for changes" – w przypadku aneksu (z inicjatywy BW)	nd	17.09.2020 I wersja 23.10.2020 ostateczna wersja	8.03.2021 (uwagi WST do Request for changes 24.03.2021) 24.03.2021 – poprawiony Request for changes
Data zatwierdzenia zmiany (przez WST, IŻ lub WKM) – dotyczy aneksu	nd	4.11.2020 – opinia WST	31.03.2021
Data wezwania BW do uzupełnienia dokumentów	9.11.2020 (z terminem do 30.11.2020) – pierwsze wezwanie 10.02.2021- drugie wezwanie 11.03.2021 – trzecie wezwanie 30.03.2021 – czwarte wezwanie 20.04.2021 – piąte wezwanie 23.04.2021 – zgłoszenie zmian do wykonawcy – aplikacji on-line (problem ze złożeniem dokumentów) 28.04 – walidacja danych przez wykonawcę bazy. 6-14.05.2021 – dodatkowa procedura WKM 14.05.2021 – informacja o spełnieniu warunków i wezwanie do złożenia dokumentów papierowych (z terminem do 28 maja 2021). 2.06.2021 – prośba o dodatkowe uzupełnienie.	30.09.2020	31.03.2021 WST informuje BW o decyzji IŻ i informuje jakie dokumenty i jak należy złożyć
Data otrzymania	26.01.2020 – odp. na pierwsze	23.10.2020	13.04.2021

dokumentacji od BW	wezwanie 25.02.2021 – druga odpowiedź 16.03.2021 – trzecia odpowiedź 6.04.2021 – czwarta odpowiedź 21.04.2021 - odpowiedź 27.05.2021 – otrzymanie dokumentów do podpisania umowy. 9.06.2021 – dostarczenie dodatkowych dokumentów		
Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez pracownika 1	11.06.2021	12.11.2020	13.04.2021
Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez pracownika 2	11.06.2021	12.11.2020	13.04.2021
Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez kierownika WST	11.06.2021	17.11.2020	13.04.2021
Przekazanie umowy o dofinansowanie do weryfikacji przez IZ	11.06.2021	20.11.2020	13.04.2021
Data otrzymania jednostronnie podpisanej umowy z IZ	15.06.2021	20.11.2020 – podpisany elektronicznie z uwagi na COVID-19	15.04.2021 – podpis IZ 20.04.2021
Data wystania umowy do BW w celu jej podpisania	16.06.2021	23.11.2020	20.04.2021
Data otrzymania umowy od BW	23.06.2021	25.11.2020	21.04.2021
Data odesłania podpisanych egzemplarzy do IZ	28.06.2021	27.11.2020	26.04.2021
Rejestracja umowy w SL2014	29.06.2021	30.11.2020	26.04.2021

Załącznik nr 2. Weryfikacja wniosków o płatność/zaliczkę

Rodzaj wniosku (o zaliczkę/pośredni)	pośredni	pośredni
---------------------------------------------	----------	----------

Numer projektu	PLRU.01.01.00-28-0058/18-00	PLRU.01.01.00-28-0069/18-00
Numer wniosku o płatność	PLRU.01.01.00-28-0058/18-002-01	PLRU.01.01.00-28-0069/18-002-02
Beneficjent	POWIAT OLECKI	EŁCKIE CENTRUM KULTURY
Wniosek za okres	01.11.2019 – 31.08.2020	1.01-30.11.2020
Zatwierdzona kwota EFRR	187648,75 EUR	82 007,13 EUR
Data złożenia wniosku o płatność	30.10.2020 (2.11.2020 – wpłynął do WST)	28.12.2020 (30.12.2020 – wpłynęła do WST pierwsza elektroniczna wersja) 1.07.2021 – poprawna papierowa wersja
Data wystania pisma do BW z uwagami do wniosku o płatność	1.12.2020 – pierwsza seria uwag 19.01.2021 – druga seria uwag 12.02.2021 – WST wprowadził samodzielnie zmiany do wniosku i poprosił o akceptację BW	1.02.2021 – pierwsza seria uwag 26.02.2021 – druga seria uwag 27.04.2021 – trzecia seria uwag
Data wpływu odpowiedzi BW	4.01.2021 – skorygowany 26.01.2021 - skorygowany 18.02.2021 – BW zaakceptował zmiany wprowadzone przez WST 25.02.2021 – wpłynęła wersja papierowa do WST (od tej daty liczy się termin weryfikacji)	26.02.2021 – skorygowany 29.03.2021 – skorygowany 6.05.2021 – skorygowany (od tej daty liczy się termin weryfikacji)
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 1	04.03.2021 27.03.2021 – po uwagach IZ	8.06.2021 1.07.2021 — po uwagach IZ 2.07.2021 — po uwagach IZ
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 2	04.03.2021 27.03.2021 – po uwagach IZ	8.06.2021 1.07.2021 — po uwagach IZ 2.07.2021 — po uwagach IZ
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik Kierownik WS	04.03.2021 27.03.2021 – po uwagach IZ	8.06.2021 1.07.2021 — po uwagach IZ 2.07.2021 — po uwagach IZ
Data zatwierdzenia wniosku o płatność	04.03.2021	8.06.2021 1.07.2021 — po uwagach IZ 2.07.2021 — po uwagach IZ

Data przesłania przez WST maila do IZ z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność	4.03.2021	8.06.2021 1.07.2021 2.07.2021
Data maila z IZ dot. możliwości przygotowania zlecenia płatności	26.03.2021 – IZ wysyła uwagi do raportu i prosi o korektę 29.03.2021 – IZ informuje o zatwierdzeniu raportu i prosi o przygotowanie zlecenia płatności	30.06.2021 – IZ wysyła uwagi do raportu i prosi o korektę 2.07.2021 - IZ wysyła uwagi do raportu i prosi o kolejną korektę 6.07.2021 – IZ informuje o zatwierdzeniu raportu i prosi o przygotowanie zlecenia płatności
Data przesłania pisma ze zleceniem płatności do IZ	31.03.2021	6.07.2021
Data przesłania pisma z informacją o wyniku weryfikacji do beneficjenta	6.04.2021	6.07.2021

Załącznik 3a. Weryfikacja procesu przeprowadzania kontroli na miejscu przez WST

Numer projektu	PLRU.01.01.00-RU-0092/18-01
Tytuł projektu	2ShipCom: 2 Ships – Common Sea. Soldek and Vityaz: Maritime Heritage of Poland and Russia
Nazwa beneficjenta	National Maritime Museum in Gdansk
Data wysłania zawiadomienia o kontroli	7.05.2021
Data rozpoczęcia kontroli	17.05.2021
Data zakończenia kontroli	21.05.2021 26.05.2021 – memo wewn. WST o przedłużeniu terminu na wysłanie protokołu do beneficjenta (ze względu na procedurę zastrzeżeń dot. audytu u audytora)
Data podpisania listy sprawdzającej przez WST	19.05.2021 – pracownik 1 19.05.2021 – pracownik 2 19.05.2021 – kierownik WST
Data podpisania deklaracji poufności przez WST	21.03.2017 18.09.2018

Data podpisania protokołu przez WST i KPK	05.07.2021 – WST i KPK 05.07.2021 – kierownik WST
Data wysłania do beneficjenta protokołu z kontroli	5.07.2021
Data podpisania przez beneficjenta protokołu	8.07.2021
Data wprowadzenia wyników kontroli do SL2014	14.07.2021

Załącznik 3b. Weryfikacja procesu przeprowadzania kontroli na miejscu przez KPK (kontrola jakości)

Numer projektu	PLRU.01.01.00-RU-0092/18-01
Tytuł projektu	2ShipCom: 2 Ships – Common Sea. Soldek and Vityaz: Maritime Heritage of Poland and Russia
Nazwa beneficjenta	National Maritime Museum in Gdansk
Nazwa audytora	AUDIT Lab Sp. z o.o.
Data wysłania zawiadomienia o kontroli	15.03.2021
Data rozpoczęcia kontroli	25.03.2021
Data podpisania deklaracji poufności przez KPK	15.03.2021
Data podpisania listy sprawdzającej przez KPK	24.05.2021 - pracownik 24.05.2021 – kierownik jednostki
Data wysłania do audytora protokołu z kontroli	24.05.2021
Data otrzymania zastrzeżeń od audytora (jeśli dotyczy)	31.05.2021 i 4.06.2021 – pierwsza tura 30.06.2021 – druga tura
Data wysłania protokołu po zastrzeżeniach do audytora (jeśli dotyczy)	28.06.2021 i 2.07.2021
Data podpisania przez audytora protokołu	5.07.2021

Data wysłania wyników kontroli do WST	6.07.2021
----------------------------------------------	-----------

Załącznik nr 4. Weryfikacja procesu zatwierdzania audytorów

Numer projektu	PLRU.03.01.00-20-0115/18-01	PLRU.02.01.00-22-0102/18-01
Tytuł projektu	Improvement of the road infrastructure in Puńsk, Bakalarowo, Filipów, Svetlogorsk Municipalities	Development of infrastructure for a clean environment in the cross-border area
Nazwa beneficjenta	Gmina Filipów	Gmina Ostaszewo
Nazwa audytora (nazwa firmy)	RARCHMISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta	Doradztwo, Firma Consultingowo-Uslugowa Beglych Rewidentów Sp. z o.o.
Data podpisania umowy	10.06.2020	15.07.2020
Data wpłynięcia dokumentów od beneficjenta	10.08.2020	8.04.2021
Data wysłania uwag do beneficjenta	11.08.2020	Nd
Data odpowiedzi beneficjenta	14.08.2020	nd
Data zatwierdzenia audytora (wypełnienie Annex 8)	18.08.2020	13.04.2021
Data podpisania deklaracji poufności przez audytora	4.08.2020	12.04.2021