

# INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 297/PLSK\_2014-2020/2022
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Centrum Projektów Europejskich (dalej: CPE) – Wspólny Sekretariat Techniczny dla Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020 (dalej: WST).
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Halicka 9, 31-036 Kraków.
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020.
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 22 ust. 7 ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818) oraz §10 Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z realizacją programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020 z dnia 20 lipca 2015 r. (dalej: Porozumienie).
6. Termin kontroli: 15-31.03.2022 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
  - Pani Anna Krukowska – Kierowniczka zespołu kontrolującego,
  - Pani Inga Kramarz – Członek zespołu kontrolującego,
  - Pani Agnieszka Kaczyńska – Członek zespołu kontrolującego.
8. Zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonania przez WST obowiązków powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:

- opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza – dalej IW),
- wspierania prac Komitetów Monitorujących (dalej: KM) oraz Grup Roboczych (dalej: GR),
- prowadzenia naborów wniosków o dofinansowanie (z wyłączeniem mikroprojektów),
- koordynacja oceny mikroprojektów złożonych przez Euroregiony,
- rozpatrywania skarg od oceny projektów,

- podpisywania i aneksowania umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami,
- weryfikacji wniosków o płatność dla projektu,
- prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,
- informowania o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć,
- organizacji działań informacyjnych, promocyjnych oraz upowszechniających,
- identyfikowania, analizy i oceny ryzyk związanych z realizacją Programu,
- wdrożenia zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych,
- przechowywania dokumentów,
- wprowadzania danych do SL2014,
- powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

Kontrola objęła okres: od 1.02.2021 r. do 28.02.2022 r.

#### 9. Opis próby do kontroli

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby składającej się z:

- 1 posiedzenia KM i 1 spotkania GR,
- 2 umów o dofinansowanie,
- 3 aneksów do umowy o dofinansowanie,
- 3 wniosków o płatność,
- 1 kontroli na zakończenie projektu,
- 3 działań informacyjno-promocyjnych.

Zespół kontrolujący wybrał do próby 1 posiedzenie KM, które w okresie objętym kontrolą miało miejsce, oraz za pomocą funkcji LOS.ZAKR wylosował 1 spośród 5 spotkań GR, które odbyły się w tym okresie. Zestawienie posiedzeń KM i GR zostało przesłane przez WST. W próbie znalazły się:

- posiedzenie KM 1.12.2021 r.
- spotkanie GR 27.05.2021 r.

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wylosował do próby 2 umowy o dofinansowanie spośród 5 zawartych w okresie objętym kontrolą. Zestawienie umów zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się:

- umowa o dofinansowanie zawarta z Gminą Szaflary w projekcie nr PLSK.01.01.00-12-0163/17 pn. „Cystersi pod Tatrami – wspólne korzenie i wspólna przyszłość Szaflar i Spiskiej Teplicy”;
- umowa o dofinansowanie zawarta z Obec Oščadnica w projekcie nr PLSK.01.01.00-SK-0114/17 pn. „Aktywna współpraca w zakresie ochrony dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego przygranicznych obszarów PL-SK”.

Zespół kontrolujący wybrał do próby 1 aneks w zawarty w projekcie nr PLSK.01.01.00-SK-0114/17, który został wylosowany do próby umów o dofinansowanie, oraz wylosował za pomocą funkcji LOS.ZAKR 2 aneksy spośród 39 zawartych w okresie objętym kontrolą. Zestawienie aneksów zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się:

- aneks nr PLSK.01.01.00-SK-0114/17-01 do umowy o dofinansowanie zawarty z Obec Oščadnica w projekcie pn. „Aktywna współpraca w zakresie ochrony dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego przygranicznych obszarów PL-SK”;
- aneks nr PLSK.01.01.00-18-0124/17-04 do umowy o dofinansowanie zawarty z Powiatem Bieszczadzkim w projekcie pn. „Otwieramy wrota Karpat. Dziedzictwo kulturowe łuku karpackiego w nowej odsłonie”;
- aneks nr PLSK.03.01.00-12-0006/16-06 do umowy o dofinansowanie zawarty ze Związkiem Euroregion „Tatry” w projekcie pn. „Wspólne kształcenie zawodowe na pograniczu polsko-słowackim”.

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wybrał do próby 3 spośród 229 wniosków o płatność zatwierdzonych przez WST w okresie objętym kontrolą. Zestawienie wniosków o płatność zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się:

- wniosek nr PLSK.01.01.00-18-0143/17-006-01 Agencji Rozwoju Regionalnego SA w projekcie pn. „GreenFilmTourism”;
- wniosek nr PLSK.03.01.00-SK-0196/18-00 beneficjenta Prešovská Univerzita v Prešove w projekcie pn. „Szlaki turystyczne pogranicza słowacko-polskiego jako narzędzie edukacji zawodowej dla utrzymania młodych ludzi w regionie”,
- wniosek nr PLSK.01.01.00-SK-0016/16-022-03 beneficjenta Prešovský Samosprávny Kraj w projekcie „Szlak Maryjny („Światło ze wschodu”)”.

Zespół kontrolujący wybrał do próby 1 spośród 52 kontroli kompletności dokumentacji przeprowadzonych przez WST w okresie objętym kontrolą – kontrolę na zakończenie wniosku o płatność wylosowanego do próby:

- kontrola na zakończenie projektu nr PLSK.03.01.00-SK-0196/18.

Zespół kontrolujący wybrał do próby na podstawie profesjonalnego osądu 3 działania informacyjno-promocyjne z Planu Informacji i Promocji. W próbie znalazły się:

- kampania informacyjno-promocyjna w mediach społecznościowych z udziałem influencerów – październik 2021 r.;
- udział przedstawiciela WST w międzynarodowej konferencji naukowej „Zdrowa rodzina w zdrowej Europie” zorganizowanej przez Uniwersytet Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Warszawie – 15-16.12.2021 r.;
- opracowanie graficzne, przygotowanie do druku, druk i dostawa kalendarzy książkowych, kieszonkowych i trójdzielnych na 2022 r. – listopad 2021 r.

#### 10. Ustalenia kontroli

##### **A. Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. IW)**

WST został powołany przez CPE na mocy Porozumienia.

WST realizuje powierzone mu zadania zgodnie ze szczegółowym opisem procedur zawartym w Instrukcji Wykonawczej Wspólnego Sekretariatu Technicznego Polska – Słowacja (IW). W okresie objętym kontrolą obowiązywała IW zatwierdzona przez Instytucję Zarządzającą (dalej: IZ) 6.04.2020 r.

Ponadto WST realizuje zadania wynikające z Podręcznika Beneficjenta. W okresie objętym kontrolą obowiązywały wersje podręczników zatwierdzone 15.12.2020 r. i 1.12.2021 r.

WST wykonuje także zadania wynikające z dokumentów i postanowień KM i IZ.

Odpowiedzialność stanowiskową poszczególnych pracowników WST określił w zakresach obowiązków (opisach stanowisk pracy), które zaakceptował Kierownik WST i zatwierdził Dyrektor CPE. Pracownicy WST podpisali oświadczenia o zobowiązaniu się do przestrzegania zasad bezstronności i poufności przy wykonywaniu czynności wynikających z pełnienia funkcji WST dla Programu.

Wszyscy pracownicy WST podlegają bezpośrednio kierownikowi WST. Podczas nieobecności kierownika zastępuje go koordynator ds. programu lub w przypadku nieobecności koordynatora - wyznaczony przez kierownika pracownik WST.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

## **B. Proces udzielania wsparcia KM i GR**

KM został powołany na podstawie art. 47 i 48 rozporządzenia UE nr 1303/2013 i jest podstawowym ciałem decyzyjnym Programu, odpowiedzialnym m.in. za zapewnienie jego prawidłowej i efektywnej realizacji, a także za wybór projektów do dofinansowania. Na stronie internetowej Programu znajdują się ogólnodostępne informacje na temat KM: skład, regulamin, rejestr decyzji.

Do zadań WST należy organizacja posiedzeń KM, w tym m.in. przesłanie zaproszeń, przygotowanie materiałów i uchwał, zapewnienie lokalu i obsługi włącznie z tłumaczeniem, rozliczenie kosztów udziału partnerów społecznych oraz sporządzenie protokołu z posiedzenia.

WST stworzył na stronie [www.plsk.eu](http://www.plsk.eu) specjalną strefę dostępną po zalogowaniu dla członków i obserwatorów KM. W tej strefie zamieszczane są dokumenty związane z pracami KM.

W okresie podlegającym kontroli odbyło się jedno posiedzenie KM 1.12.2021 r. WST przekazał zaproszenie i materiały na posiedzenie KM, opracował protokół z posiedzenia oraz opublikował rejestr podjętych decyzji.

W okresie objętym kontrolą WST udzielił wsparcia przy organizacji pięciu posiedzeń GR: 17.02., 27.05, 1.07., 5.11. i 16 .12.2021 r. Zespół kontrolujący ocenił prawidłowość wsparcia udzielanego GR przez WST na podstawie spotkania GR wybranego do próby. WST przekazał zaproszenia na posiedzenie, opracował i przekazał uczestnikom spotkania dokumenty oraz sporządził podsumowanie posiedzenia.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

## **C. Proces prowadzenia naborów wniosków o dofinansowanie**

W okresie podlegającym kontroli WST nie organizował naborów wniosków o dofinansowanie ani nie prowadził oceny wniosków o dofinansowanie.

## **D. Koordynacja procesu oceny mikroprojektów własnych złożonych przez Euroregiony**

W okresie objętym kontrolą Euroregiony nie złożyły do WTS żadnego mikroprojektu własnego.

## **E. Rozpatrywanie skarg od oceny projektów**

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

## **F. Podpisywanie umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami**

Proces podpisywania umów o dofinansowanie został opisany w pkt 6.7.1 IW, a jego weryfikacja została przedstawiona w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **G. Podpisywanie aneksów do umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami**

Proces podpisywania aneksów do umów o dofinansowanie został opisany w pkt 6.8 IW, a jego weryfikacja została przedstawiona w załączniku nr 2.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w realizacji procesu, opisane w pkt. 10.

#### **H. Proces prowadzenia weryfikacji wniosków o płatność dla projektu**

Proces weryfikacji wniosków o płatność jest opisany w pkt 6.11 IW.

Zgodnie z IW data zatwierdzenia wniosku o płatność powinna nastąpić w terminie 25 dni kalendarzowych od dnia przekazania wniosku przez PW w SL2014.

W przypadku konieczności korekty wniosku o płatność termin ten ulega zawieszeniu.

Wybrane do kontroli wnioski o płatność wymagały korekty. Termin zatwierdzenia ostatecznej wersji wniosku nie przekroczył 25 dni kalendarzowych od dnia przekazania poprawionej wersji.

Weryfikacja procesu dotyczącego zatwierdzania wniosków o płatność została przedstawiona w załączniku nr 3.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **I. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji**

Proces kontroli na zakończenie realizacji projektu jest opisany w pkt 6.13 IW, a weryfikacja tego procesu została przedstawiona w załączniku nr 4.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **J. Informowanie o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć**

W okresie objętym kontrolą WST nie zgłaszała informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć.

#### **K. Zarządzanie uprawnieniami użytkowników IMS Signals**

WST przy realizacji zadań korzysta z mechanizmu sygnalizacyjnego IMS Signals, który służy do wymiany informacji o podejrzeniach oszustw finansowych i korupcji pomiędzy programami operacyjnymi. Kierownik WST wyznaczył osobę do realizacji zadań Obserwatora IMS. Obserwator co miesiąc przegląda zgłoszenia nieprawidłowości zarejestrowane w IMS Signals i przekazuje Kierownikowi WST informacje o wynikach tych przeglądów.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **L. Proces organizacji działań informacyjnych, promocyjnych oraz upowszechniających**

W kontrolowanym okresie WST przeprowadził działania informacyjno-promocyjne zgodnie z Planem Informacji i Promocji, zatwierdzonym decyzją nr 35/2021 KM 1.12.2021 r. i opublikowanym na stronie internetowej Programu.

Weryfikacja procesu organizacji działań informacyjno-promocyjnych została przedstawiona w załączniku nr 5.

Dokumentacja objęta kontrolą potwierdza prawidłową realizację działań informacyjno-promocyjnych zgodnie z Planem Informacji i Promocji (m.in.: umowy, protokoły odbioru, faktury, informacje na stronie internetowej Programu).

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **M. Proces identyfikowania, analizy i oceny ryzyk związanych z realizacją programu IZ EWT**

WST realizuje obowiązki związane z identyfikacją, analizą i oceną ryzyk wynikające z § 4 pkt 11 Porozumienia zgodnie z procedurą opisaną w pkt 6.24 IW oraz podręcznika „Zwalczanie nadużyć finansowych w programie INTERREG V-A Polska-Słowacja”.

Podczas procesu oceny ryzyka WST uwzględnia wewnętrzne i zewnętrzne źródła informacji, takie jak raporty z audytów i raporty o nieprawidłowościach, wyniki samooceny, skargi, wnioski, wyniki analizy procedur stosowanych w przypadku podejrzenia oszustwa i rzeczywistego wystąpienia oszustwa lub konfliktu interesów.

W 2021 r. WST wziął udział w procesie identyfikacji, analizy i oceny ryzyk związanych z Programem corocznie przeprowadzanym przez IZ.

IZ 29.11.2021 r. przesłała do WST analizę ryzyka dla Programu za rok obrachunkowy od 1.07.2020 r. do 30.06.2021 r.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

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

W okresie objętym kontrolą w WST były przeprowadzone następujące audyty / kontrole zewnętrzne:

- Kontrola systemowa przeprowadzona przez IZ w dniach 10.02-31.03.2021 r. – bez zaleceń,

- Audyt Lokalnego Systemu Informatycznego LS018 przeprowadzony przez Departament Audytu Środków Publicznych Ministerstwa Finansów w grudniu 2021 r. i styczniu 2022 r. – follow-up audytu przeprowadzonego w 2018 r., w wyniku audytu potwierdzono wdrożenie zaleceń,
- audyt operacji wniosku o płatność PLSK.04.01.0004/18-004-02/P01 przeprowadzony przez Izbę Administracji Skarbowej w Warszawie w dniach 04.02.2021 r. - 15.02.2022 r. – bez zaleceń.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **O. Przechowywanie dokumentów**

W związku z prowadzeniem kontroli z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych, Zespół kontrolujący ocenił proces przechowywania dokumentacji w oparciu o oświadczenie Kierownika WST z 8.03.2022 r. Kontrolowana jednostka przechowuje i archiwizuje dokumenty zgodnie z:

- procedurą opisaną w pkt 6.21 IW,
- decyzją nr 22/2019 Dyrektora CPE z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Polityki Bezpieczeństwa Informacji i Danych Osobowych Centrum Projektów Europejskich,
- instrukcją kancelaryjną CPE (zarządzenie nr 10 Dyrektora CPE z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, JRWA i instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum, z późn. zm.).

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **P. Wprowadzanie danych do SL2014**

Podstawową obsługę Programu w zakresie gromadzenia wiarygodnych danych, monitorowania i sprawozdawczości finansowej zgodnie z wymogami regulacji europejskich pełni Centralny System Teleinformatyczny SL2014. System stanowi kompleksowe narzędzie wspomagające rozliczanie projektów w ramach Programu.

Wszyscy pracownicy WST mają dostęp do SL2014 i mogą wprowadzać do systemu dane o poszczególnych projektach. Zespół kontrolujący zweryfikował dane, które zostały wprowadzone do systemu SL2014 (tj. dane dotyczące: umów o dofinansowanie projektów i aneksów, wniosków o płatność oraz kontroli kompletności dokumentacji).

Zgodnie z dyspozycją z pkt 6.19 IW Kierownik WST wyznaczył pracownika, który pełni rolę AMI SL (Administrators Merytorycznego Instytucji w rozumieniu Wytycznych



w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020).

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego procesu.

#### **Q. Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim**

W okresie objętym kontrolą WST nie powierzał zadań osobom trzecim.

##### 11. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Zespół kontrolujący ustalił, że:

WST przekroczył termin określony w rozdz. 6.8.1 IW. Zgodnie z IW WST ma obowiązek wysłania w SL2014 kopii rejestru zmian w umowie o dofinansowanie do partnera wiodącego **niezwłocznie** po zatwierdzeniu tego rejestru. W przypadku aneksu nr PLSK.01.01.00-SK-0114/17-01 WST przesłał kopię rejestru zmian do partnera wiodącego 21.03.2022 r., tj. **po 167 dniach** od daty jego sporządzenia 5.10.2021 r.

#### **Zalecenia pokontrolne/rekomendacje**

Zespół kontrolujący zaleca, aby:

- WST przestrzegał terminów wynikających z IW.

Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

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

Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:

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

##### 12. Katalog badanych dokumentów:

- Instrukcja Wykonawcza WST,
- Dokumentacja dotycząca w szczególności:
  - ✓ zawierania umów o dofinansowanie i aneksów do umów o dofinansowanie,
  - ✓ weryfikacji wniosków o płatność,
  - ✓ kontroli kompletności dokumentacji na zakończenie projektu,
  - ✓ organizacji działań informacyjnych i promocyjnych
  - ✓ wdrażania zaleceń pokontrolnych

- Dokumentacja w SL2014 dotycząca procesów wybranych do próby,
- Dokumentacja w EZD - w szczególności informacje pokontrolne, raporty i sprawozdania dotyczące kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w WST,
- Dokumenty opublikowane na stronie internetowej Programu – w szczególności dotyczące wspierania prac KM i realizacji Planu Informacji i Promocji.
- Skany dokumentów i wyjaśnienia przekazywane przez WST drogą mailową i zamieszczane w chmurze w zakresie objętym kontrolą.

### 13. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

- Pani Anna Krukowska – Kierowniczka zespołu kontrolującego,
- Pani Inga Kramarz
- Pani Agnieszka Kaczyńska

(akceptacja w EZD)

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Miejsce: ..., data: ....

(kwalifikowalny podpis elektroniczny w EZD)