

INFORMACJA POKONTROLNA NR 94/TRANS_14-20/2019

1	Numer kontroli	94/TRANS_2014-2020/2019
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Centrum Projektów Europejskich
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Domaniewska 39a, Warszawa 02-672
4	Kontrola dotyczy Programu	Programy Europejskiej Współpracy Terytorialnej (EWT) realizowane w perspektywie 2014-2020: <ul style="list-style-type: none"> — Region Morza Bałtyckiego (BSR), — Program dla Europy Środkowej (CE), — INTERREG Europa (IE), — URBACT III.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	§ 9 Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 20 lipca 2015 r.
6	Termin kontroli	7-9 sierpnia 2019 r.
7	Osoby uczestniczące w kontroli	<ul style="list-style-type: none"> — Pani Ewa Żukowska – kierownik Zespołu kontrolującego — Pani Anna Krukowska – członek Zespołu kontrolującego — Pani Ewa Chowicka – członek Zespołu kontrolującego
8	Zakres kontroli	<p>Zakresem kontroli była ocena wykonania obowiązków CPE powierzonych ww. Porozumieniem, w szczególności w obszarach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych, – prowadzenia kontroli na miejscu (w tym kontroli doraźnych) oraz postępowania z wydanymi zaleceniami, – opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja (przeгляд), – weryfikacji częściowych wniosków o płatność, w tym pomniejszanie wydatków nieprawidłowych, – weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, – rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu), – prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji, – nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych, niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków, – sporządzania i przekazywania raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej, – zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS, – wdrażania otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych, – prowadzenia rejestru nieprawidłowości oraz innych wymaganych zestawień danych, – przechowywania dokumentów, – powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim,

9 USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Centrum Projektów Europejskich (dalej: CPE) pełni funkcję Kontrolera Krajowego (dalej: KK) dla Programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej w perspektywie 2014-2020 (BSR, CEP, IE, URBACT III). CPE realizuje zadania na podstawie *Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej* (dalej: Porozumienie), zawartego 20 lipca 2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a CPE.

CPE zawarło szczegółowy opis sposobu realizacji zadań zleconych KK w ww. programach EWT w *Instrukcji Wykonawczej w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej* (dalej: IW). Podczas prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywała wersja 3.9 i 3.10 IW. 5 sierpnia 2019 r. Dyrektor CPE zatwierdził wersję 3.11 IW.

Zadania wynikające z Porozumienia realizuje Wydział Kontroli (WK) w CPE, w którym zatrudniono 10 pracowników na 8 etatach. CPE w perspektywie 2014-2020 ma również możliwość korzystania ze wsparcia ekspertów zewnętrznych zgodnie § 2 ust 6 Porozumienia. Z CPE współpracuje 56 zewnętrznych ekspertów do kontroli oraz 22 do zamówień publicznych.

Informacje o doborze próby do kontroli

Na podstawie informacji o raportach złożonych przez beneficjentów i zaakceptowanych przez KK dla projektów realizowanych w ramach Programów BSR, CEP, IE i URBACT III Zespół kontrolujący wybrał, za pomocą funkcji LOS MS Excel, 5 raportów częściowych do kontroli procesu weryfikacji i poświadczania wydatków partnera projektu w trakcie kontroli administracyjnej:

Program	Akronim projektu	Beneficjent	Nr raportu	Kwota raportu	Okres raportowania od	Data wpływu
BSR	HAZARD	Polskie Towarzystwo Bezpieczeństwa i niezawodności	5	15 865,11	2018-03-01 do 2018-08-31	2018-09-05
BSR	DiveSMART - Baltic	Akademia Marynarki Wojennej	5	31 015,28	2018-03-01 do 2018-08-31	2018-09-19
INT	ATM for SMEs	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	5	13 455,31	2018-04-01 do 2018-09-30	2018-11-02
URBACT III	ALT/BAU	Miasto Rybnik	1	1 346,11	2018-04-04 do 2018-10-04	2018-11-30
CE	PPI2Innovate	Urząd Miasta Lublin	5	18 274,72	2018-06-01 do 2018-11-30	2019-01-11

Zespół kontrolujący wybrał również do oceny, za pomocą funkcji LOS MS Excel, 3 z 121 zweryfikowanych przez KK postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Program	Akronim projektu	Nazwa beneficjenta	Rodzaj kontroli PZP	Numer ogłoszenia o zamówieniu/ Nr postępowania	Numer kontraktu
URBACT III	BoostINNO	Urząd Miejski w Gdańsku	ExPost	BIP 100959	RWB-W/1519/WRS/226/U-W.Bież/2018
IE	ATM for SME's	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	ExPost	DOA.III.273.63.2017,	DOA.III.273.63.2017,
BSR	Balt Senior	Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu	ExPost	537437-N-2018	10/DGZ/PN/2018

Ponadto Zespół kontrolujący wybrał do oceny, za pomocą funkcji LOS MS Excel, 3 z 17 przeprowadzonych przez KK kontroli na miejscu realizacji projektu.

Program	Akronim projektu	Kontrolowany partner projektu	Termin kontroli
CE	InduCult2.0	Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki	25.09.2018
URBACT III	Creative Spirits	Urząd Miasta Lublin	11-12.04.2019
BSR	VillageWaters	Gmina Sokoły	29-30.05.2019

W zakresie zastrzeżeń złożonych w oparciu o art. 24 ust. 10 *ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* Zespół kontrolny wybrał, za pomocą funkcji LOS MS Excel, do oceny 2 z 21 poddanych rozpatrzeniu przez KK w okresie objętym kontrolą.

Program	Akronim projektu	Kontrolowany partner projektu	Raport za okres
CE	SUBNODES	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego	2018-03-01 do 2018-08-31
BSR	LowTEMP	Instytutu Maszyn Przepływowych	2017-05-25 do 2018-03-31

W okresie objętym kontrolą KK zarejestrował 27 raportów końcowych. Zespół kontrolujący wybrał, metodą nielosową „na chybił trafił”, 2 raporty celem zweryfikowania poprawności sprawdzania przez KK kompletności i prawidłowości dokumentacji.

Program	Akronim projektu	Kontrolowany partner projektu	Data notatki
BSR	DiveSmart	Akademia Marynarki Wojennej	2019-07-04
BSR	HAZARD	Polish Safety and Reliability Association	2019-07-10

Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych (np. IW)

Na podstawie § 2 ust 2-4 Porozumienia KK opracowuje IW w zakresie przebiegu procesów wskazanych w Porozumieniu oraz terminów realizacji zadań.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący potwierdził, że KK posiada i stosuje IW (m.in. poprzez weryfikację procesu kontroli wniosku o płatność, kontroli na miejscu). Zespół kontrolujący ustalił również, że KK zatwierdził wersję 3.11 IW obejmującą zmiany wprowadzone nowelizacją *Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (Wytyczne dla KK)*, opublikowaną w Monitorze Polskim 10 maja 2019 r., z przekroczeniem terminu wynikającego w Porozumienia. Zgodnie z § 3 ust. 3 KK jest zobowiązane do odpowiedniego dostosowania IW w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia wejścia w życie Wytycznych Ministra lub zmian Wytycznych Ministra już obowiązujących. KK zatwierdził zmienioną IW 5 sierpnia 2019 r., a więc 87 dni po wymaganym terminie.

Weryfikacja częściowego wniosku o płatność, w tym dokonywanie pomniejszania wydatków nieprawidłowych oraz rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez KK (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu).

KK składa i przechowuje *Deklarację bezstronności i poufności* przed przystąpieniem do weryfikacji, zgodnie z sekcją 6.4 IW. KK prowadzi weryfikację administracyjną z wykorzystaniem list sprawdzających (KK wypełnia listę podstawową oraz listę uzupełniającą), których wzór został określony odrębnie dla każdego z programów EWT. Pracownik merytoryczny uzupełnia listę sprawdzającą na zakończenie procesu weryfikacji. Następnie Naczelnik WK weryfikuje i zatwierdza listę sprawdzającą. Certyfikat podpisuje tylko pracownik odpowiedzialny za weryfikację raportu. Dokumentację uzupełniającą do weryfikacji administracyjnej przygotowywaną zgodnie z IW podpisuje również Dyrektor / Zastępca Dyrektora CPE.

Procedura zastrzeżeń do wyników weryfikacji administracyjnej KK opisana jest w sekcji 6.4.4 IW. Beneficjent ma prawo wniesienia zastrzeżeń zgodnie z postanowieniami art. 25 ust. 2 ustawy wdrożeniowej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania *Informacji o wyniku weryfikacji administracyjnej*. KK rozpatruje zastrzeżenia w terminie nie dłuższym niż 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń KK ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności weryfikacyjne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień. Podjęcie przez KK ww. czynności lub działań każdorazowo przerywa bieg terminu do czasu pozyskania wyjaśnień lub dokumentów lub zakończenia przez KK dodatkowych czynności weryfikacyjnych. KK niezwłocznie informuje beneficjenta o przedłużeniu terminu. W trakcie rozpatrywania skargi Naczelnik WK wyznacza innego pracownika merytorycznego, niezaangażowanego w kontrolę projektu, do wydania odrębnej opinii. W przypadku, gdy zaistnieje konieczność omówienia zgłoszonych zastrzeżeń, wyznaczeni do rozpatrzenia zastrzeżeń pracownicy WK zwołują spotkanie zespołu celem wypracowania stanowiska.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

W Liście kontrolnej „Interreg Baltic Sea Region First level control report incl. Checklist Version 2.2. of 22 May 2017, w pkt 1.5. „Reporting period” KK błędnie wpisał okres raportu. Jest: „from 01.09.2018 to 31.08.2018”, a powinno być: „from 01.03.2018 to 31.08.2018”.

Zgodnie z Rozdziałem 5 IW każdy pracownik KK ma obowiązek złożenia *Deklaracji bezstronności i poufności* przed przystąpieniem do wykonywania czynności dotyczących danego projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, że w weryfikowanych zastrzeżeniach do wyników kontroli administracyjnej KK wyznaczony przez Naczelnika WK do wydania odrębnej opinii ws. badanego zastrzeżenia nie złożył wymaganej deklaracji.

Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych

KK prowadzi kontrolę ex-post postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych przez partnerów niezależnie od weryfikacji administracyjnej, tj. bez względu na obowiązujący w danym projekcie okres raportowania. Partner może przedłożyć dokumentację z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne po podpisaniu umowy, a przed poniesieniem i raportowaniem wydatków.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący stwierdził, że w przypadku wszystkich 3 postępowań wskazanych do oceny KK zastosował nieprawidłowe listy sprawdzające do kontroli ex-post zamówień publicznych. Listy zastosowane przez KK stanowiły załącznik do pierwszej wersji Wytycznych dla KK z 2015 r., podczas gdy w 2018 r. nastąpiła nowelizacja Wytycznych dla KK, zgodnie z którą obowiązują dwie listy sprawdzające. Listy sprawdzające zostały zastosowane błędnie, mimo właściwej aktualizacji treści IW.

W projekcie BaltSe@nior w pytaniu nr 57 listy sprawdzającej KK „Czy umowa została zawarta w terminie zgodnym z ustawą?” jest komentarz nieadekwatny do stanu rzeczywistego o treści: „23.05.2017 r. – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, 4.01.2018 – data zawarcia umowy”; natomiast faktycznie zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane 25.04.2018 r.; data zawarcia umowy 4.05.2018 r.

Weryfikacja kompletności dokumentacji

Po złożeniu wniosku o płatność końcową KK sprawdza kompletność i prawidłowość dokumentacji związanej z realizacją projektu dostępnej w jego siedzibie. KK sporządza z weryfikacji *Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie* udziału Partnera w projekcie, wg wzoru stanowiącego załącznik do Wytycznych dla KK.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym procesie uchybień/nieprawidłowości.

Prowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektu (w tym kontroli doraźnych oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami)

KK przeprowadza kontrolę na miejscu w formie kontroli planowej lub kontroli doraźnej. KK przeprowadza kontrole planowe na podstawie Roczego Planu Kontroli (RPK).

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący stwierdził w badanym procesie następujące uchybienia/nieprawidłowości:

- zgodnie pkt. 1 rozdziału 8 Wytycznych dla KK, kontroler jest zobowiązany przekazać RPK najpóźniej do dnia 15 kwietnia roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie. KK przekazał RPK na rok obrachunkowy 2019/20 8 maja 2019 r., a więc z przekroczeniem terminu o 23 dni;
- zgodnie pkt. 10 sekcji 5.2.3 Wytycznych dla KK, kontroler podpisuje *Informację pokontrolną* i przekazuje beneficjentowi w ciągu 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli. W projekcie Village Waters KK przekroczył termin na podpisanie i przekazanie informacji pokontrolnej o 3 dni;
- w informacjach pokontrolnych z kontroli na miejscu wybranych do oceny przez Zespół kontrolujący KK w pkt. 7 wykazał szerszy zakres kontroli niż wynikający z zawiadomienia i list sprawdzających. KK wykazał dodatkowo ocenę realizacji wskaźników przez beneficjenta mimo, że faktycznie nie

weryfikował tego obszaru;

- w informacjach pokontrolnych z kontroli na miejscu w projektach InduCult 2.0 oraz Creative Spirits w pkt. 8 KK nie wskazał informacji o ustaleniach z kontroli w obszarze informacja i promocja pomimo faktu, że KK wskazał ten obszar w zakresie kontroli oraz faktycznie zweryfikował go, co potwierdzają listy sprawdzające.

Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja (przeгляд)

Kontrola administracyjna obejmuje wydatki ponoszone przez partnera w ramach projektu. KK przeprowadza kontrolę na podstawie dokumentacji przygotowanej i przekazanej przez beneficjenta.

KK przeprowadza weryfikację wydatków co do zasady na próbie dokumentów przekazanych przez beneficjenta, wybranych na podstawie metodologii stanowiącej załącznik nr 3 do IW. Wyjątkiem jest Program Urbact III. W tym Programie KK weryfikuje 100% raportowanych wydatków.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zgodnie z pkt. 8 sekcji 7.1 Wytucznych dla KK, kontroler dokonuje przeglądu szczegółowej metodyki doboru próby wydatków raz w roku obrachunkowym. KK dokumentuje przegląd metodologii, a wyniki przekazuje KEWT w terminie do dnia 10 stycznia danego roku. KK przekazał przegląd metodyki na wezwanie KEWT 15 kwietnia 2019 r., a więc z przekroczeniem terminu o 94 dni.

Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS oraz nakładanie korekt finansowych i sporządzanie informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków

Obowiązek raportowania do KE dotyczy wykrytych nieprawidłowości, w przypadku gdy:

- a) zostanie stwierdzone lub istnieje podejrzenie nieprawidłowości na kwotę 10 000 EUR z EFRR lub wyższej, która została już zatwierdzona przez KK i może być konieczne odzyskanie nieprawidłowo wypłaconych środków lub
- b) gdy nieprawidłowość dotyczy kwoty 10 000 EUR z EFRR lub wyższej i występuje podejrzenie oszustwa (sprawa jest lub będzie badana przez organy ścigania np. prokuraturę lub policję) niezależnie od faktu, czy wydatek został już zatwierdzony przez KK, czy też nie.

Szczegółowe informacje o zgłaszaniu nieprawidłowości KK opisał w rozdziale 6.8 IW. KK opisał procedurę informowania o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków w rozdziale 6.11 IW.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

W badanym okresie KK nie zidentyfikował nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do KE. Informacje o braku nieprawidłowości KK przekazywał w terminie.

KK nie zidentyfikował przypadków podlegających uwzględnieniu w rejestrze. KK zgłosił do KEWT dwie osoby, którym KEWT nadał uprawnienia użytkownika systemu IMS. Osoby obecnie posiadające dostęp są zaangażowane w realizację zadań w ramach Programu i posiadają w zakresie obowiązków zadanie związane z raportowaniem nieprawidłowości.

Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym procesie uchybień/nieprawidłowości.

Prowadzenie rejestru nieprawidłowości oraz innych wymaganych zestawień danych

Zgodnie z sekcją 6.8.2 IW, KK musi obligatoryjnie wprowadzić nieprawidłowości do *Rejestru nieprawidłowości*, niezależnie od tego czy podlegają one raportowaniu do Komisji Europejskiej.

Ponadto, zgodnie z Wytuczniymi dla KK, KK jest zobowiązany na bieżąco prowadzić następujące rejestry: weryfikacja administracyjna, kontrole na miejscu, kontrola zamówień publicznych, procedura zastrzeżeń, kontrole zewnętrzne, sygnały ostrzegawcze, zidentyfikowane nadużycia.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący stwierdził, że KK prowadzi Bazę danych FLC obejmującą moduły: raporty, pzp, kontrole na miejscu, nieprawidłowości. Moduły przewidziane w bazie nie obejmują wszystkich danych

wymaganych Wytycznymi dla KK. KK wypełnia zestawienia w formacie i zakresie wymaganym Wytycznymi dla KK na wezwanie KEWT.

Wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych

W badanym okresie w CPE miały miejsce następujące kontrole:

- kontrola systemowa przeprowadzona przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju (DWT) w terminie 17-19 września 2018 r. – z ustaleniami,
- kontrola gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w zakresie Programu BSR przeprowadzona przez Ministerstwo Finansów w okresie od 11 lipca 2019 r. – w toku,

Stan wdrożenia zaleceń:

- KK wdrożył zalecenia z kontroli systemowej przeprowadzonej przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do badanego procesu.

Przechowywanie dokumentów

Na podstawie § 13 ust 1 Porozumienia KK przechowuje dokumenty związane z wykonywanymi zadaniami kontrolnymi, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 Rozporządzenia ogólnego.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych potwierdził, że KK prawidłowo przechowuje dokumenty.

Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim

Zgodnie z § 2 Porozumienia CPE 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.

Wnioski Zespołu kontrolującego:

CPE przeprowadziło procedurę naboru ekspertów w 2016 i 2019 r. Stawki wynagrodzeń są określone w umowie z ekspertem. Do weryfikacji prawidłowości procesu wybrano po 1 zleceniu dwóch ekspertów, którzy wykonywali kontrole w projektach objętych próbą do kontroli:

1. Umowa z ekspertem nr CPE/WK/17/2016 z 22.08.2016 r.; zlecenie nr 2441 z 7.06.2019 r. na projekt PGI01356 (Akronim: ATM form SMEs) – kontrola administracyjna za okres rozliczeniowy od 1.10.2018 do 31.03.2019;
2. Umowa z ekspertem nr CPE/WK/21/2016 z 23.08.2016 r.; zlecenie nr 24/2019 z 14.01.2019 (Akronim: PPI2INNVATE) – wykonanie kontroli rozliczenia za okres od 01.06.2018 do 30.11.2018)

Dokumenty potwierdzające realizację usług przez ekspertów to:

1. Zlecenie na wykonanie kontroli – kwoty zleceń są zgodne ze stawkami określonymi w umowie
2. Dokumenty potwierdzające wykonanie kontroli: informacje o wyniku kontroli administracyjnej oraz podpisana przez danego eksperta lista kontrolna
3. Rachunki złożone przez ekspertów
4. Protokół odbioru realizacji zleceń zawierający informację nt. wyniku sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-finansowym
5. Listy płac z 25.06.2019, 19.02.2019.

Zespół Kontrolujący nie stwierdził w badanym procesie uchybień/nieprawidłowości.

STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Zespół kontrolujący ustalił, że:

1. KK zatwierdził wersję 3.11 IW obejmującą zmiany wprowadzone nowelizacją Wytycznych dla KK, opublikowaną w Monitorze Polskim 10 maja 2019 r., z przekroczeniem terminu wynikającego z Porozumienia. Zgodnie z § 3 ust. 3 KK jest zobowiązane do odpowiedniego dostosowania IW w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia wejścia w życie Wytycznych Ministra lub zmian Wytycznych Ministra już obowiązujących. KK zatwierdził zmienioną IW 5 sierpnia 2019 r., a więc 87 dni po wymaganym terminie;
2. w Liście kontrolnej „Interreg Baltic Sea Region First level control report incl. Checklist Version 2.2. of 22 May 2017, w pkt 1.5. „Reporting period” KK błędnie wpisał okres raportu. Jest: „from 01.09.2018 to 31.08.2018”, a powinno być: „from 01.03.2018 to 31.08.2018”;
3. zgodnie z Rozdziałem 5 IW każdy pracownik KK ma obowiązek złożenia *Deklaracji bezstronności i poufności* przed przystąpieniem do wykonywania czynności dotyczących danego projektu. Zespół kontrolujący stwierdził, że w weryfikowanych zastrzeżeniach do wyników kontroli administracyjnej KK wyznaczony przez Naczelnika WK do wydania odrębnej opinii ws. badanego zastrzeżenia nie złożył wymaganej deklaracji;
4. w przypadku wszystkich 3 postępowań objętych kontrolą KK zastosował nieprawidłowe listy sprawdzające do kontroli ex-post zamówień publicznych. Listy zastosowane przez KK stanowiły załącznik do pierwszej wersji Wytycznych dla KK z 2015 r., podczas gdy w 2018 r. nastąpiła nowelizacja Wytycznych dla KK, zgodnie z którą obowiązują dwie listy sprawdzające. Listy sprawdzające zostały zastosowane błędnie, mimo właściwej aktualizacji treści IW;
5. w projekcie BaltSe@nior w pytaniu nr 57 listy sprawdzającej KK „Czy umowa została zawarta w terminie zgodnym z ustawą?” jest komentarz nieadekwatny do stanu rzeczywistego o treści: „23.05.2017 r. – zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, 4.01.2018 – data zawarcia umowy”; natomiast faktycznie zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane 25.04.2018 r.; data zawarcia umowy 4.05.2018 r.;
6. zgodnie pkt. 1 rozdziału 8 Wytycznych dla KK, kontroler jest zobowiązany przekazać RPK najpóźniej do dnia 15 kwietnia roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie. KK przekazał RPK na rok obrachunkowy 2019/20 8 maja 2019 r., a więc z przekroczeniem terminu o 23 dni;
7. zgodnie z pkt. 10 sekcji 5.2.3 Wytycznych dla KK, kontroler podpisuje *Informację pokontrolną* i przekazuje beneficjentowi w ciągu 21 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli. W projekcie Village Waters KK przekroczył termin na podpisanie i przekazanie informacji pokontrolnej o 3 dni;
8.
 - a) w informacjach pokontrolnych z kontroli na miejscu wybranych do oceny przez Zespół kontrolujący KK w pkt. 7 wykazał szerszy zakres kontroli niż wynikający z zawiadomienia i list sprawdzających. KK wykazał dodatkowo badanie realizacji wskaźników przez beneficjenta mimo, że faktycznie nie weryfikował tego zakresu;
 - b) w informacjach pokontrolnych z kontroli na miejscu w projektach InduCult 2.0 oraz Creative Spirits w pkt. 8 KK nie wskazał informacji o ustaleniach z kontroli w obszarze informacja i promocja pomimo faktu, że KK wskazał ten obszar w zakresie kontroli oraz faktycznie zweryfikował go, co potwierdzają listy sprawdzające;
9. zgodnie z pkt. 8 sekcji 7.1 Wytycznych dla KK, kontroler dokonuje przeglądu szczegółowej metodyki doboru próby wydatków, raz w roku obrachunkowym. Wynik dokonanego przeglądu jest każdorazowo dokumentowany przez KK i przekazywany KEWT w terminie do dnia 10 stycznia danego roku. KK przekazał przegląd metodyki na wezwanie KEWT 15 kwietnia 2019 r., a więc z przekroczeniem terminu o 94 dni;
10. KK prowadzi Bazę danych FLC obejmującą moduły: raporty, pzp, kontrole na miejscu, nieprawidłowości. Moduły przewidziane w bazie nie obejmują wszystkich danych wymaganych Wytycznymi dla KK. KK wypełnia zestawienia w formacie i zakresie wymaganym Wytycznymi dla KK na wezwanie KEWT.

12	ZALECENIA POKONTROLNE/REKOMENDACJE
	<p>Zespół kontrolujący zaleca, aby w odniesieniu do ustalenia nr:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 1, 3, 4, 6, 7, 9, 10 – KK przestrzegał obowiązków wynikających z zawartego Porozumienia i Wytycznych dla KK; — 2, 5, 8 – KK dokumentował realizowane zadania z należytą starannością; <p>Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:</p> <p>Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi dwa miesiące od daty otrzymania Informacji Pokontrolnej przez KK. W tym terminie KK zobowiązany jest do poinformowania IZ o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia.</p> <p>Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:</p> <p>Na podstawie informacji KK o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia oraz w trakcie następnej kontroli systemowej.</p>
11	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Instrukcja Wykonawcza w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej. 2. Opisy stanowisk pracy pracowników Wydziału Kontroli CPE zaangażowanych w realizację zadań dotyczących Programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (BSR, CEP, INTERREG EUROPE, URBACT III). 3. Raporty złożone przez Beneficjentów w ramach programów BSR, CEP, INTERREG EUROPE, URBACT III oraz dokumentacja z kontroli prowadzonej przez KK w tym deklaracje bezstronności. 4. Dokumentacja dotycząca weryfikowanych zamówień publicznych. 5. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu. 6. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych kontroli na zakończenie realizacji projektu. 7. Zestawienia wymagane Wytycznymi dla KK. 8. Dokumentację dotyczącą powierzenia zadań podmiotom trzecim.

Pani Ewa Żukowska

Pani Ewa Chowicka

Pani Anna Krukowska

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Miejsce, data.....

.....

(Podpis osoby uprawnionej do reprezentowania jednostki kontrolowanej)

Miejsce, data.....