

INFORMACJA POKONTROLNA NR 123/CPE/2019

| | | |
|---|---|--|
| 1 | Numer kontroli | 123/CPE/2019 |
| 2 | Nazwa jednostki kontrolowanej | Centrum Projektów Europejskich |
| 3 | Adres jednostki kontrolowanej | ul. Domaniewska 39a Warszawa |
| 4 | Kontrola dotyczy Programu | Programu INTERREG V-A: Polska – Słowacja, Polska – Saksonia, Południowy Bałtyk |
| 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 20 lipca 2015 roku |
| 6 | Termin kontroli | 30 września – 4 października 2019 r. |
| 7 | Osoby uczestniczące w kontroli | Pan Paweł Nowikowski – kierownik Zespołu kontrolującego Pani Ewa Chowicka – członek Zespołu kontrolującego |
| 8 | Zakres kontroli | Realizacja kontroli krzyżowych za okres III kwartał 2018 r. – II kwartał 2019 r. służących zapewnieniu, że wydatki ponoszone w projektach nie są podwójnie finansowane polegających na: <ul style="list-style-type: none"> – kontroli krzyżowej w ramach programów Współpracy Interreg 2014-2020: Polska-Słowacja, Polska-Saksonia, Południowy Bałtyk, – kontroli krzyżowej horyzontalnej programów Współpracy Interreg 2014-2020: Polska-Słowacja, Polska-Saksonia, Południowy Bałtyk z Programem Rozwój Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programem Operacyjnym Rybactwo i Morze. |
| 9 | USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU | |
| | <p>Centrum Projektów Europejskich (CPE) realizuje kontrole krzyżowe programu (celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach poszczególnych programów Interreg) oraz kontrole krzyżowych horyzontalnych (celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybactwo i Morze”). Podstawą prawną realizacji zadania jest <i>Porozumienie w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 20 lipca 2015 roku</i>.</p> <p>Zasady prowadzenia kontroli krzyżowych określają <i>Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020</i>¹. Szczegółowe procedury przyjęto w <i>Instrukcji Wykonawczej w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (Instrukcja Wykonawcza)</i>. Pierwsza wersja <i>Instrukcji Wykonawczej</i> obejmująca procedury kontroli krzyżowych została przyjęta 15 listopada 2015 r. Obowiązujące w trakcie trwania kontroli procedury zostały zatwierdzone 18 września 2018 r. (3.10) oraz 5 sierpnia 2019 r. (3.11).</p> <p>Kontrole krzyżowe wykonuje Wydział Kontroli w Centrum Projektów Europejskich.</p> | |

¹ Wersja pierwsza *Wytycznych* przyjęta 28 maja 2015 r., obowiązująca do 15 marca 2018 r.; wersja druga *Wytycznych* przyjęta 3 marca 2018 r., obowiązująca od 16 marca 2018 r.

Kontrole krzyżowe w ramach programów Interreg

Kontrole krzyżowe w ramach programów Interreg prowadzone są w oparciu o raporty zdefiniowane w OBIEE² przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa w porozumieniu z właściwymi Instytucjami Zarządzającymi. Pierwsze kontrole krzyżowe CPE przeprowadziło za okres do końca II kwartału 2017 r., po udostępnieniu raportów oraz ustaleniach roboczych pomiędzy Instytucją Zarządzającą (IZ) oraz CPE. Pracownicy CPE, na podstawie wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej uzyskali dostęp do danych z raportów w OBIEE.

Zgodnie z *Wytycznymi* obowiązującymi do 15 marca 2018 r. kontrole krzyżowe są prowadzone w okresach kwartalnych. *Wytyczne* obowiązujące po 15 marca 2018 r. nie określają częstotliwości prowadzenia kontroli krzyżowych. *Instrukcja Wykonawcza* CPE przewiduje prowadzenie kontroli w okresach kwartalnych. Zgodnie z *Wytycznymi* minimalna próba beneficjentów podlegających kontrolom krzyżowym w ramach programu obejmuje 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach jednego programu. Zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* kontrole krzyżowe programu za dany okres powinny zostać zrealizowane w terminie do 15 dnia roboczego po zakończeniu kwartału. Po zakończeniu kontroli, w ciągu 5 dni roboczych, wyniki należy wprowadzić do systemu SL2014.

W przypadku gdy na podstawie danych zgromadzonych w systemach teleinformatycznych CPE oceni, że istnieje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania, przeprowadzi dodatkowe czynności wyjaśniające. Polegają one w szczególności na kontroli poświadczonych kopii dokumentów finansowo-księgowych wykazanych przez beneficjenta w zestawieniu dokumentów rozliczanych w danym wniosku o płatność.

| Program | Kontrola za okres | Liczebność populacji | Liczebność próby | Liczba zarejestrowanych kontroli w SL2014 | Data zakończenia kontroli | Data rejestracji danych w SL2014³ |
|----------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|---|
| PLSK | III kwartał 2018 r. | 14 | 1 | 1 | 16.10.2018 | 16.10.2019 |
| | IV kwartał 2018 r. | 10 | 1 | 1 | 09.01.2019 | 09.01.2019 |
| | I kwartał 2019 r. | 10 | 1 | 1 | 10.04.2019 | 10.04.2019 |
| | II kwartał 2019 r. | 10 | 1 | 1 | 02.07.2019 | 02.07.2019 |
| PLSN | III kwartał 2018 r. | 4 | 1 | 1 | 16.10.2018 | 16.10.2019 |
| | IV kwartał 2018 r. | 4 | 1 | 1 | 09.01.2019 | 09.01.2019 |
| | I kwartał 2019 r. | 8 | 1 | 1 | 10.04.2019 | 10.04.2019 |
| | II kwartał 2019 r. | 14 | 1 | 1 | 02.07.2019 | 02.07.2019 |
| PB | III kwartał 2018 r. | 38 | 2 | 2 | 16.10.2018 | 16.10.2019 |
| | IV kwartał 2018 r. | 49 | 3 | 3 | 09.01.2019 | 09.01.2019 |
| | I kwartał 2019 r. | 30 | 2 | 2 | 10.04.2019 | 10.04.2019 |
| | II kwartał 2019 r. | 26 | 2 | 2 | 02.07.2019 | 02.07.2019 |

Liczebność próby w stosunku do populacji z badanego cyklu została określona zgodnie z *Wytycznymi*. Kontrole zostały wykonane w terminie. Zespół kontrolujący zidentyfikował opóźnienia w rejestracji w systemie SL2014 kontroli za III kwartał 2018 r. W pozostałych okresach rejestracja nastąpiła w terminie.

² Oracle Business Intelligence Enterprise Edition, platforma analityczno-raportowa.

³ Data ostatniej rejestracji.

W przeprowadzonych kontrolach krzyżowych w ramach programów Interreg CPE nie stwierdziło przypadków podwójnego finansowania.

Kontrole krzyżowe horyzontalne (w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”)

Kontrole krzyżowe horyzontalne w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze” są prowadzone w oparciu o raporty zdefiniowane w OBIEE przez Instytucję Koordynującą Umowę Partnerstwa oraz danych z aplikacji CKK⁴ zapewnionych na podstawie porozumienia Ministerstwa Rozwoju z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Pierwsze kontrole krzyżowe horyzontalne CPE przeprowadziło za okres do końca 2017 r. po udostępnieniu raportów w OBIEE oraz zapewnieniu dostępu do CKK. Pracownicy Centrum Projektów Europejskich, na podstawie wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej uzyskali dostęp do danych z raportów w OBIEE. Ze względów technicznych dostęp do CKK przyznano wyłącznie pracownikom IZ. Pracownicy CPE uzyskują dane z aplikacji CKK za pośrednictwem Instytucji Zarządzającej.

Zgodnie z *Wytycznymi* obowiązującymi do 15 marca 2018 r. kontrole krzyżowe są prowadzone w okresach kwartalnych. Zaktualizowane *Wytyczne* nie określają częstotliwości prowadzenia kontroli krzyżowych. *Instrukcja Wykonawcza* przewiduje prowadzenie kontroli w okresach kwartalnych. Zgodnie z *Wytycznymi* minimalna próba beneficjentów podlegających kontrolom krzyżowym horyzontalnym obejmuje 5% beneficjentów, którzy w danym cyklu realizowali przynajmniej dwa projekty w ramach programu Interreg i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”. Korzystając z uprawnień z podrozdziału 5.3 pkt 8 *Wytycznych* kontrole krzyżowe horyzontalne prowadzone są łącznie dla wszystkich programów Interreg. Zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* kontrole krzyżowe horyzontalne za dany kwartał powinny zostać zrealizowane w terminie do 15 dnia roboczego po zakończeniu kwartału. Po zakończeniu kontroli, w ciągu 5 dni roboczych, wyniki należy wprowadzić do systemu SL2014, odrębnie dla Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”.

W przypadku gdy na podstawie danych zgromadzonych w systemach teleinformatycznych CPE oceni, że istnieje uzasadnione podejrzenie podwójnego finansowania, przeprowadzi dodatkowe czynności wyjaśniające. Polegają one w szczególności na kontroli poświadczonych kopii dokumentów finansowo-księgowych wykazanych przez beneficjenta w zestawieniu dokumentów rozliczanych w danym wniosku o płatność.

| Kontrola za okres | Liczebność populacji | Liczebność próby | Liczba zarejestrowanych kontroli w SL2014 - PROW | Liczba zarejestrowanych kontroli w SL2014 - RYBY | Data zakończenia kontroli | Data rejestracji danych w SL2014 ⁵ |
|---------------------|----------------------|------------------|--|--|---------------------------|---|
| III kwartał 2018 r. | 10 | 1 | 1 | 1 | 17.10.2018 | 23.11.2018 |
| IV kwartał 2018 r. | 14 | 1 | 1 | 1 | 21.01.2019 | 21.01.2019 |
| I kwartał 2019 r. | 8 | 1 | 1 | 1 | 10.04.2019 | 10.04.2019 |
| II kwartał 2019 r. | 20 | 1 | 1 | 1 | 08.07.2019 | 08.07.2019 |

Liczebność próby w stosunku do ustalonej populacji z badanego cyklu została określona zgodnie z *Wytycznymi*. Zespół kontrolujący zidentyfikował, że populacja nie uwzględnia NIPów beneficjentów, których wydatki zostały skontrolowane w którymś z poprzednich okresów. W ocenie Zespołu kontrolującego wyłączenie z populacji podmiotów, które znalazły się w próbie w innych okresach może nastąpić tylko w przypadku potwierdzenia, że beneficjenci nie zadeklarowali nowych wydatków w bieżącym okresie.

Kontrole zostały wykonane w terminie. Zespół kontrolujący zidentyfikował opóźnienia w rejestracji w systemie SL2014 kontroli za III kwartał 2018 r. W pozostałych okresach rejestracja nastąpiła w terminie.

W wykonanych kontrolach krzyżowych horyzontalnych CPE nie stwierdziło przypadków podwójnego

⁴ Centrum Kontroli Krzyżowych.

⁵ Data ostatniej rejestracji.

| | |
|----|--|
| | <p>finansowania.</p> <p><u>Realizacja zaleceń i rekomendacji z poprzedniej kontroli</u></p> <p>W ramach poprzedniej kontroli Zespół kontrolujący zalecił przestrzeganie określonych w <i>Instrukcji Wykonawczej</i> terminów na wykonanie kontroli krzyżowych oraz rejestrację wyników w SL2014. Zespół kontrolujący ustalił, że w okresie poddanym kontroli, wszystkie kontrole zostały wykonane w terminie określonym w Instrukcji Wykonawczej – w tym zakresie Zespół kontrolujący uznał zalecenie za wykonane. Jednocześnie nastąpiło opóźnienie w rejestracji danych za III kwartał 2018 r., w związku z powyższym wykonanie zalecenia w tej części będzie podlegało dalszej weryfikacji.</p> <p>Ponadto w wyniku poprzedniej kontroli Zespół kontrolujący rekomendował wprowadzenie zmian w Instrukcji Wykonawczej dotyczące sposobu dokumentowania przebiegu kontroli krzyżowych, w szczególności doboru próby poprzez przyjęcie wzoru dokumentu z doboru próby oraz nadzoru nad realizacją zadania, poprzez wprowadzenie obowiązku informowanie naczelnika Wydziału Kontroli przynajmniej na zakończenie kontroli i zarejestrowaniu wyników w SL2014.</p> <p>Zespół kontrolujący ustalił, że został przygotowany wzór dokumentu dotyczący doboru próby oraz podsumowania z przeprowadzenia kontroli. W ramach kontroli krzyżowych prowadzonych od IV kwartału 2018 r. pracownik merytoryczny odpowiadający za kontrolę sporządza oraz przedstawia do akceptacji naczelnika wydziału podsumowanie z doboru próby oraz notatkę podsumowującą przeprowadzoną kontrolę. Obecna <i>Instrukcja Wykonawcza</i> nie zawiera wymogu sporządzania i przedstawiania ww. dokumentów do akceptacji naczelnika. Zespół kontrolujący rekomenduje uzupełnienie <i>Instrukcji Wykonawczej</i> o obowiązek polegający na dokumentowaniu doboru próby i wyniku kontroli.</p> <p><u>Podsumowanie</u></p> <p>Zespół kontrolujący pozytywnie ocenia wykonywanie zadania. Niezbędne są jednak niewielkie usprawnienia dotyczące zachowywania terminów realizacji zadania określonych w <i>Instrukcji Wykonawczej</i>. Ponadto w ocenie Zespołu kontrolującego populacja do doboru próby do kontroli krzyżowej w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” powinna uwzględniać NIPy beneficjentów, którzy zostali skontrolowani w poprzednich okresach, a których wnioski o płatność zostały zatwierdzone w kolejnym okresie.</p> |
| 10 | <p>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Naruszenie pkt 12 podrozdziału 7.1 <i>Instrukcji Wykonawczej</i>: niedotrzymany termin instrukcyjny na zarejestrowanie wyników kontroli krzyżowej programu w SL2014 (5 dni roboczych od zakończenia kontroli). 2. Naruszenie pkt 13 podrozdziału 7.2 <i>Instrukcji Wykonawczej</i>: niedotrzymany termin instrukcyjny na zarejestrowanie wyników kontroli krzyżowej horyzontalnej w SL2014 (5 dni roboczych od zakończenia kontroli). |
| 11 | <p>ZALECENIA POKONTROLNE/REKOMENDACJE</p> <p>Zespół kontrolujący rekomenduje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Uwzględnienie w populacji do doboru próby do kontroli krzyżowej w ramach programów Interreg oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 i Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze” NIPów beneficjentów, którzy podlegali kontroli we wcześniejszych okresach, jeśli tacy beneficjenci, w danym okresie przedstawili do zatwierdzenia nowe wnioski o płatność przynajmniej w jednym z programów. 2. Włączenie do <i>Instrukcji Wykonawczej CPE</i> obowiązku polegającego na dokumentowaniu doboru próby i wyniku kontroli krzyżowych za dany okres. <p>Zasady wdrożenia rekomendacji:</p> <p>CPE zobowiązane jest do poinformowania IZ o sposobie wykorzystania rekomendacji w terminie dwóch miesięcy od daty otrzymania <i>Informacji pokontrolnej</i>.</p> <p>Zespół kontrolujący zaleca: przestrzeganie określonych w <i>Instrukcji Wykonawczej</i> terminów na rejestrację wyników kontroli w SL2014.</p> <p>Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:</p> |

| | |
|----|--|
| | Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi dwa miesiące od daty otrzymania Informacji pokontrolnej przez CPE. W tym terminie CPE zobowiązane jest do poinformowania IZ o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia. |
| 12 | KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW <ol style="list-style-type: none"> 1. Instrukcja Wykonawcza w zakresie prowadzenia kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej. 2. Dokumentacja elektroniczna z doboru próby. 3. Notatki z przeprowadzenia kontroli krzyżowej. 4. Dane w systemie SL2014. |

Pan Paweł Nowikowski – Kierownik zespołu kontrolującego

Pani Ewa Chowicka – Członek zespołu kontrolującego

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznie/

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Warszawa, 23 października 2019