

## INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 244/PLSK\_2014-2020/2020
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Podkarpacki Urząd Wojewódzki
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy INTERREG V-A Polska-Słowacja 2014-2020 (dalej: Program)
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: § 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Podkarpackiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 21 października 2015 r. (dalej: Porozumienie) oraz art. 22 ust. 7 Ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818).
6. Termin kontroli: od 28 do 30 lipca.2021 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
  - Anna Krukowska – kierowniczka zespołu kontrolującego,
  - Inga Kramarz,
  - Paweł Nowikowski.
8. Zakres kontroli

Celem kontroli jest ocena wykonywania przez Wojewodę Podkarpackiego zadań, w szczególności w zakresie:

- opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza, dalej: IW),
- prowadzenia kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami,
- opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacji (przeгляд),
- weryfikacji częściowego wniosku o płatność,
- weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (dalej: KK), z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu,

- prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,
- przeprowadzenia kontroli trwałości projektu,
- nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości,
- sporządzania raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości,
- zarządzania uprawnieniami użytkowników IMS,
- wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych,
- gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020,
- przechowywania dokumentów,
- wprowadzania danych do SL2014,
- powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

9. Okres objęty kontrolą: od 15 lipca 2020 r. do 19 lipca 2021 r.

10. Informacje o doborze próby do kontroli

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby składającej się z:

- 3 wniosków o płatność,
- 2 kontroli zamówień publicznych,
- 2 kontroli na miejscu,

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wybrał do próby 3 spośród 90 wniosków o płatność zatwierdzonych przez KK w okresie objętym kontrolą. Zestawienie wniosków o płatność zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się następujące wnioski o płatność:

- wniosek nr PLSK.01.01.00-00-0116/17-007-02-P04 Podkarpackiej Regionalnej Organizacji Turystycznej w projekcie pt. „Góry bez granic - integracja sieci szlaków w transgraniczny produkt turystyczny”,
- wniosek nr PLSK.01.01.00-18-0168/17-004-02-P01 Fundacji Bieszczadzkiej Kolejki Leśnej w projekcie pt. „Karpackie kolejki – podróż śladami karpackich kolejek wąskotorowych”,

- wniosek nr PLSK.01.01.00-18-0001/16-016-02-P01 Stowarzyszenia Euroregion Karpacki Polska w projekcie pt. „Wdrażanie mikroprojektów z zakresu ochrony i rozwoju dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego w Euroregionie Karpackim i WJT w Preszowie”.

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wybrał do próby 2 spośród 12 zamówień publicznych skontrolowanych przez KK w okresie objętym kontrolą. Zestawienie zamówień publicznych zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się następujące zamówienia publiczne:

- zamówienie nr 597935-N-2020 pt. „Kampania LED " Województwa Podkarpackiego w projekcie pt. „Wspólnie wzbogacamy polsko-słowackie pogranicze” nr PLSK.04.01.00-00-0004/18,
- zamówienie nr 609787-N-2019 pt. „Rozbudowa i przebudowa budynku warsztatów szkolnych przy Zespole Szkół w Iwoniczu o pracownię szkoleniową do diagnostyki pojazdów wraz z przebudową wewnętrznej instalacji gazowej” w ramach realizacji projektu pt. „Poprawa jakości kształcenia zawodowego na obszarze Transgranicznym w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja 2014-2020 Oś priorytetowa 3. Rozwój edukacji transgranicznej i uczenia się przez całe życie” Powiatu Krośnieńskiego w projekcie pt. „Poprawa jakości kształcenia zawodowego na obszarze Transgranicznym” nr PLSK.03.01.00-18-0186/18.

Zespół kontrolujący do próby wybrał kontrolę w projekcie PLSK.01.01.00-18-0001/16, którego wniosek wylosowano do próby wniosków o płatność, a następnie za pomocą funkcji LOS.ZAKR wylosował 1 spośród 8 kontroli na miejscu przeprowadzonych przez KK w okresie objętym kontrolą – z zestawienia wygenerowanego z SL2014. W próbie znalazły się następujące kontrole na miejscu:

- kontrola nr PLSK.01.01.00-18-0001/16-014 w projekcie pt. „Wdrażanie mikroprojektów z zakresu ochrony i rozwoju dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego w Euroregionie Karpackim i WJT w Preszowie” nr PLSK.01.01.00-18-0001/16 przeprowadzona w Stowarzyszeniu Euroregion Karpacki Polska w dniach 29.04.2021-31.05.2021,
- kontrola nr PLSK.03.01.00-18-0186/18-01 w projekcie pt. „Poprawa jakości kształcenia zawodowego na obszarze transgranicznym” nr PLSK.03.01.00-18-

0186/18 przeprowadzona w Powiecie Krośnieńskim w dniach 6.11.2020-3.12.2020.

#### 11. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu

Wojewoda Podkarpacki pełni funkcję KK dla Programu na podstawie Porozumienia. Zadania wynikające z Porozumienia są realizowane przez Oddział Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie. W okresie objętym kontrolą na potrzeby obsługi Programu zatrudnionych było 6 pracowników w ramach 6 etatów przyznanych Porozumieniem. Z dniem 28.07.2021 r. odeszła na emeryturę jedna pracownica.

- Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych

Szczegółowy opis sposobu realizacji zadań powierzonych KK w Programie został zawarty w IW KK dla Programu. W okresie objętym kontrolą obowiązywały wersje IW zatwierdzone: 18.03.2020 r. i 02.09.2020 r. IW zawiera opis procesów i zadań realizowanych przez KK w Programie oraz określa terminy, w jakich powinny być wykonane. IW jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi w Wytycznych dla KK. Kontroler w terminie zgodnym z Porozumieniem zaktualizował IW odpowiednio do zmian w Wytycznych.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami

Sposób prowadzenia przez KK kontroli na miejscu opisuje pkt 7.2 IW KK.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli projektów na miejscu znajdują się w załączonej Tabeli nr 2.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja

KK opracował i wdrożył szczegółową metodykę doboru dokumentów potwierdzających prawidłowość i kwalifikowalność wydatków. Metodyka jest opisana w załączniku nr 2 do IW. Metodyka uwzględnia minimalne wymagania dotyczące doboru próby określone w Wytycznych. W okresie objętym kontrolą KK zweryfikował metodykę i przekazał do KEWT wyniki przeglądu 07.01.2021 r., czyli w terminie wskazanym w Wytycznych.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Weryfikacja częściowego wniosku o płatność

KK składa i przechowuje Deklarację bezstronności i poufności w odniesieniu do każdego projektu. Procedura przeprowadzenia weryfikacji administracyjnej opisana jest w pkt 7.1 IW KK.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli prowadzenia weryfikacji wniosków o płatność znajdują się w załączonej Tabeli nr 1.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych

Sposób postępowania KK w trakcie prowadzenia kontroli ex - post postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych opisuje pkt 7.3 IW KK.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez KK (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu)

Sposób postępowania KK w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń zgłoszonych przez Beneficjenta od ustaleń KK w trakcie weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność opisuje pkt 10 IW KK.

W okresie objętym kontrolą systemową KK Beneficjenci nie zgłosili takich zastrzeżeń.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji

Procedurę kontroli na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) opisuje pkt 7.6 IW KK.

W okresie objętym kontrolą KK nie zatwierdził żadnego wniosku końcowego, związanego z zakończeniem udziału beneficjenta w projekcie.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Przeprowadzenie kontroli trwałości projektu

Procedurę kontroli trwałości projektu opisuje pkt 14 IW KK.

W okresie objętym kontrolą systemową KK nie przeprowadzał kontroli trwałości projektu w Programie.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

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

Postępowanie ze stwierdzonymi wydatkami nieprawidłowymi i informowanie o nieprawidłowościach jest uregulowane w pkt 10 IW KK oraz sekcji 9.1.2 Wytycznych.

W okresie objętym kontrolą KK nie nakładał korekt finansowych i nie przekazywał informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych.

KK przedstawił rejestr nieprawidłowości.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości

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

KK terminowo przekazywał informacje dotyczące braku nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz przedstawił stosowny rejestr.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Zarządzanie uprawnieniami użytkowników IMS

Wśród pracowników realizujących zadania KK dwie osoby są uprawnione do korzystania z IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika

IMS Signals o statusie Obserwator. Z dniem 28.07.2021 r. zakończyła pracę osoba uprawniona do IMS Signals. W związku z tą zmianą kadrową, KK wystąpił z dwoma wnioskami o zmianę uprawnień: dla dwóch osób do IMS i jednej do IMS Signals. Zmiana uprawnień do IMS Signals zostanie wprowadzona we wrześniu 2021 r. W okresie objętym kontrolą obserwator IMS Signals raz w miesiącu generował z systemu informacje o nadużyciach i przekazywał je mailem współpracownikom wykonującym zadania KK.

Osoba wskazana we wniosku o zmianę uprawnień do IMS Signals została w trakcie kontroli poinformowana o obowiązujących zasadach wykorzystywania systemu do wykonywania zadań KK, w tym o konieczności spełnienia wymogów RODO w odniesieniu do danych osobowych zamieszczonych w systemie.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych

W okresie podlegającym kontroli KK został poddany:

I. audytom operacji Instytucję Audytową w zakresie projektów::

- 1) PLSK.03.01.00-18-0002/16 pn. „Wdrażanie mikroprojektów z zakresu edukacji w Euroregionie Karpackim i WJT w Preszowie“, wniosek o płatność PLSK.03.01.00-18-0002/16-014-02-P01 Euroregionu Karpackiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych 18 283,74 Euro,
- 2) PLSK .01.01.00-18-102/17 pn. „EtnoCarpatia“, wniosek o płatność PLSK.01.01.00-18-102/17-001-02-P01 Euroregionu Karpackiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych 13.814,59 Euro,
- 3) PLSK.03.01.00-SK-0196/16 pn. „Szlaki turystyczne pogranicza słowacko-polskiego jako narzędzie edukacji zawodowej dla utrzymania młodych ludzi w regionie“, wniosek o płatność PLSK.03.01.00-SK-0196/18-001-04-P02 Uniwersytetu Rzeszowskiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych 15 843,55 Euro,
- 4) PLSK.04.01.00-18-0002/18-00 „Pomoc techniczna dla Kontrolera Krajowego w latach 2019-2023 - PUW w Rzeszowie“, wniosek o płatność PLSK.04.01.00-18-0002/18-004-02 Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych 3171,70 Euro,

- 5) PLSK .01.01.00-18-102/17 pn. „EtnoCarpatia“ Euroregionu Karpackiego, wniosek o płatność PLSK.01.01.00-18-102/17-003-02-P01 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 9.624,20 Euro,
  - 6) PLSK 02.01.00-18-0093/17-008-02-P01 pn. „Poprawa połączeń komunikacyjnych powiatów jasielskiego, bardejowskiego i świdnickiego z korytarzem TEN -T“, wniosek o płatność PLSK.02.01.00-18-0093/17-008-02-P01 Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 090 138,79 Euro;
- II. kontroli służącej potwierdzeniu spełnienia przez KK kryteriów desygnacji dla Programu przeprowadzonej przez Departament Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.

W ramach ww. audytów i kontroli nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

W ramach poprzedniej kontroli systemowej sformułowano zalecenie, żeby KK terminowo przekazywał do KEWT informacje o braku w danym kwartale raportów o nieprawidłowościach. Zalecenie zostało wdrożone.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla KK w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020

Wytyczne zobowiązują do prowadzenia rejestru nieprawidłowości oraz innych zestawień według wzorów określonych odpowiednio w załączniku nr 17 i załącznikach nr 19a-19h do tych Wytycznych. KK prowadzi rejestry nieprawidłowości oraz inne zestawienia zgodnie z zasadami obowiązującymi w Programie i ze wzorami określonymi w Wytycznych.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Przechowywanie dokumentów

Na podstawie § 11 Porozumienia Wojewoda zobowiązany jest do przechowywania dokumentów związanych z wykonywanymi zadaniami kontrolnymi, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 Rozporządzenia ogólnego.



W trakcie kontroli zespół kontrolujący stwierdził prawidłowe przechowywanie dokumentacji w szafach zamykanych na klucz w pokojach, do których dostęp mają tylko wyznaczeni pracownicy realizujący zadania KK.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Wprowadzanie danych do SL2014

Zasady wprowadzania danych do systemu zostały uregulowane w Wytycznych, IW i Podręczniku Beneficjenta SL2014. KK wyznaczył administratora SL2014, który ma zadania związane z administrowaniem wpisane w zakresie obowiązków. Dane do SL2014 są wprowadzane przez użytkowników, którym zostały nadane uprawnienia.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

Zgodnie z § 2 pkt 6 Porozumienia Wojewoda może, za zgodą Ministra i pod warunkiem dostępności źródeł finansowania, zlecić usługi związane z realizacją powierzonych zadań osobom lub podmiotom trzecim.

W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie korzystał z ww. uprawnienia wynikającego z Porozumienia.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

## 12. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości.

## 13. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący nie wydaje zaleceń ani rekomendacji.

## 14. Katalog badanych dokumentów

- Instrukcja KK,
- Umowy o pracę, zakresy obowiązków, opisy stanowisk osób realizujących zadania KK,
- Deklaracje bezstronności dotyczące projektów, które znalazły się w próbie,
- Korespondencja między KK a KEWT w EZD i na skrzynce mailowej KontroleEWT,
- Dokumentacja w SL2014 dotycząca wybranych do próby wniosków o płatność, zamówień publicznych, kontroli na miejscu,

- Informacje pokontrolne i sprawozdania z audytów dotyczące kontroli zewnętrznych,
- Skany dokumentów i wyjaśnienia przekazywane przez KK drogą mailową w zakresie objętym kontrolą,
- Rejestry elektroniczne, w których KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytycznymi.

#### 15. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Anna Krukowska – kierowniczka zespołu kontrolującego

Inga Kramarz

Paweł Nowikowski

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

(akceptacja elektroniczna informacji pokontrolnej w EZD)