

INFORMACJA POKONTROLNA
Z KONTROLI NR 128/PLSK_2014-2020/2019

1	Numer kontroli	128/PLSK_2014-2020/2019
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Śląski Urząd Wojewódzki
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Jagiellońska 25, Katowice
4	Kontrola dotyczy Programu	Program Współpracy INTERREG Polska - Słowacja 2014-2020
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • § 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Śląskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 28.10.2015 r. (dalej: Porozumienie) • art. 22 ust. 7 ustawy z 11.07. 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020
6	Termin kontroli	11-13.12.2019 r.
7	Osoby uczestniczące w kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • Anna Krukowska - Kierownik Zespołu kontrolującego • Magdalena Rudzińska – Członek Zespołu kontrolującego • Paweł Nowikowski – Członek Zespołu kontrolującego • Łukasz Jachimowicz – Członek Zespołu kontrolującego
8	Zakres kontroli	<p>Celem kontroli była ocena wykonywania zadań przez Wojewodę Śląskiego, w szczególności w zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych 2. Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami 3. Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja 4. Weryfikacja częściowego wniosku o płatność 5. Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych 6. Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu) 7. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji 8. Przeprowadzenie kontroli trwałości projektu 9. Nakładanie korekt finansowych i sporządzanie informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości 10. Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości 11. Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS

12. Wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych
 13. Gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne)
 14. Przechowywanie dokumentów
 15. Wprowadzanie danych do SL2014
 16. Powierzanie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim
- w okresie od 27.05.2017 r. do 30.11.2019 r.**

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

9

Wojewoda Śląski pełni funkcję Kontrolera z art. 23 (dalej: KK) dla Programu INTERREG V-A Polska – Słowacja 2014-2020 (dalej: Program) na podstawie Porozumienia. Zadania wymienione w Porozumieniu wykonuje 14 osób zatrudnionych na 6 etatach w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: ŚUW) w Katowicach. Zadania i obowiązki poszczególnych pracowników zajmujących się kontrolą wydatków zawarte są w opisach stanowisk pracy oraz zakresach czynności.

Komentarz [AK1]: Skorygowano oczywistą pomyłkę pisarską

Opis doboru próby:

Kontrole na miejscu. Zespół Kontrolujący za pomocą funkcji LOS wybrał cztery kontrole z wygenerowanego z SL2014 zestawienia 14 kontroli przeprowadzonych przez KK w okresie objętym kontrolą. W wygenerowanym zestawieniu znalazły się wyniki zarówno kontroli na miejscu, jak i weryfikacji zasady konkurencyjności. Od maja 2018 r. kontrole zasady konkurencyjności są rejestrowane w zestawieniu dot. zamówień publicznych, Zespół odstąpił od weryfikacji kontroli zasady konkurencyjności na dokumentach, zawęził zestawienie do danych dotyczących tylko kontroli na miejscu – takich kontroli było 9 – i z tego zestawienia za pomocą funkcji LOS dobrał do próby jeszcze jedną kontrolę na miejscu. Dane dotyczące kontroli na miejscu, które ostatecznie znalazły się w próbie:

Numer projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Termin kontroli na miejscu
PLSK.01.01.00-24-0004/16	MikroINTERREG PL-SK	STOWARZYSZENIE "REGION BESKIDY" W BIELSKU-BIAŁEJ	16.04-30.05.2018 r.
PLSK.02.01.00-24-0012/16	Poprawa infrastruktury drogowej – mostowej łączącej powiaty Námestovo i Žywiecki z siecią TEN-T oraz wzmocnienie współpracy transgranicznej	POWIAT ŽYWIECKI / ŽYWIECKY OKRES	21.08-10.09.2018 r.

Częściowe wnioski o płatność. Do kontroli weryfikacji częściowych wniosków o płatność Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS wybrał trzy ze 116 częściowych wniosków o płatność zatwierdzonych przez KK w okresie objętym kontrolą. Losowanie przeprowadzono na wygenerowanym z SL2014 zestawieniu wszystkich zatwierdzonych częściowych wniosków o płatność. Dane dotyczące wniosków o płatność, które znalazły się w próbie:

Numer projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Numer wniosku o płatność
PLSK.01.01.00-18-0068/16	Szlak Kultury Wołoskiej	STOWARZYSZENIE WSPIERANIA INICJATYW GOSPODARCZYCH DELTA PARTNER	PLSK.01.01.00-18-0068/16-004-03-P07
PLSK.01.01.00-SK-0056/16	Budowa transgranicznej słowacko-polskiej trasy turystycznej	GMINA MIŁÓWKA	PLSK.01.01.00-SK-0056/16-003-02-P03
PLSK.04.01.00-00-0003/16	Partnerstwo dla wspólnego rozwoju	WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE / URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04-P03

Zamówienia publiczne. Do kontroli zamówień publicznych Zespół kontrolujący za pomocą funkcji

LOS wybrał cztery postępowania spośród 30 skontrolowanych przez KK w okresie objętym kontrolą. Losowanie zostało przeprowadzone na zestawieniu wygenerowanym z SL2014. W związku z tym, że jedno postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności, Zespół odstąpił od kontroli tego postępowania. Natomiast Zespół przeprowadził kontrolę weryfikacji zamówienia objętego wnioskiem o płatność PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04-P03, który znalazł się w próbie wniosków o płatność. Dane dotyczące postępowań, które ostatecznie znalazły się w próbie:

Numer projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Numer wniosku o płatność
PLSK.01.01.00-SK-0056/16	Budowa transgranicznej słowacko-polskiej trasy turystycznej	GINA MILÓWKA	PLSK.01.01.00-SK-0056/16-008
PLSK.02.01.00-24-0012/16	Poprawa infrastruktury drogowej – mostowej łączącej powiaty Námestovo i Žywiec z siecią TEN-T oraz wzmocnienie współpracy transgranicznej	POWIAT ŻYWIECKI / ŻYWIECKY OKRES	PLSK.02.01.00-24-0012/16-005
PLSK.04.01.00-00-0004/18	Wspólnie wzbogacamy polsko-słowackie pogranicze” PLSK.04.01.00-00-0004	WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE / URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	PLSK.04.01.00-00-0004/18-002
PLSK.04.01.00-00-0003/16	Partnerstwo dla wspólnego rozwoju	WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE / URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04

Rozpatrywanie zastrzeżeń. Z przedstawionego przez KK zestawienia 13 zastrzeżeń rozpatrzonych przez KK w okresie objętym kontrolą Zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS jedno zastrzeżenie - zgłoszone do wyniku weryfikacji częściowego wniosku o płatność nr PLSK.01.01.00-18-0068/16-001-04-P07.

Zakończenie realizacji projektu. Z przedstawionego przez KK zestawienia 11 projektów zakończonych w okresie objętym kontrolą Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS wybrał do kontroli jeden - projekt nr PLSK.01.01.00-SK-0038/16 pt. „Razem wędrujemy już 500 lat”.

1. Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych

Kontroler wykonuje powierzone zadania na podstawie Instrukcji Wykonawczej (dalej: IW) przygotowanej zgodnie z § 2 pkt 2 Porozumienia. IW opisuje procesy i zadania, które są realizowane przez Kontrolera w Programie oraz określa terminy, w jakich powinny być one wykonane.

W IW zawarto opis m.in.:

- struktury organizacyjnej,
- procedury dotyczące zatwierdzania i aktualizacji IW,
- procedury dotyczące kontroli z art. 23, w tym m.in. weryfikację administracyjną, procedurę skargową, weryfikację zamówień publicznych, badanie zachowania zasady konkurencyjności, kontrolę kompletności i zgodności na zakończenie udziału partnera w projekcie, kontrolę na miejscu, przygotowanie Roczego Planu Kontroli, postępowanie z nieprawidłowościami.

W okresie podlegającym kontroli IW była kilkakrotnie aktualizowana. Ostatnia wersja została zatwierdzona 5.06.2019 r., m.in. w związku ze zmianą Wytycznych, które obowiązują od 10.05.2019 r. Aktualizacja IW została wykonana w terminie przewidzianym w § 2 ust. 3 Porozumienia: do 30 dni od dnia wejścia w życie Wytycznych.

Zespół kontrolujący zapoznał się z IW i nie zgłasza zastrzeżeń do dokumentu.

2. Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami

Procedura 9 zawarta w IW opisuje sposób prowadzenia przez KK kontroli na miejscu. Dane dotyczące prowadzenia kontroli na miejscu i postępowania z wydanymi zaleceniami zawiera Tabela nr 1.

Tabela nr 1. Kontrole na miejscu.

Numer projektu	Tytuł projektu	Nazwa beneficjenta	Termin kontroli na miejscu	Termin podpisania ostatecznej informacji pokontrolnej i ew. zaleceń przez Kontrolera
PLSK.01.01.00-24-0004/16	MikroINTERREG PL-SK	STOWARZYSZENIE "REGION BESKIDY" W BIELSKU-BIAŁEJ	16.04-30.05.2018 r.	09.07.2018 r.
PLSK.02.01.00-24-0012/16	Poprawa infrastruktury drogowej – mostowej łączącej powiaty Námestovo i Žywiecki z siecią TEN-T oraz wzmocnienie współpracy transgranicznej	POWIAT ŻYWIECKI / ŽYWIECKY OKRES	21.08-10.09.2018 r.	10.09.2018 r.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

3. Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność oraz zgodność z Wytycznymi opracowanej przez Kontrolera szczegółowej metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej stosowanie. Metodyka stanowi załącznik nr 3 do IW. Metodyka jest zgodna z Wytycznymi.

W okresie objętym kontrolą KK dokonał przeglądu szczegółowej metodyki doboru próby dokumentów do kontroli administracyjnej. Zgodnie z Wytycznymi, KK powinien przekazać do KEWT wynik przeglądu metodyki wraz z Półrocznym zestawieniem dotyczącym realizacji planu kontroli w terminie do 10 stycznia danego roku. KK sporządził notatkę z przeglądu 10.01.2019 r., ale przekazał ją do KEWT 26.04.2019 r. z wyjaśnieniem, że przez niedopatrzenie nie została dołączona do Półrocznego zestawienia.

Zespół kontrolujący stwierdził nieterminowe przekazanie przeglądu metodyki do KEWT.

Zespół przyjmuje wyjaśnienie KK. Zespół odstępuje od wydania zalecenia, ponieważ Kontroler przekazał 9.01.2020 r., tj. w terminie wynikającym z Wytycznych, wynik przeglądu metodyki wraz z półrocznym zestawieniem za drugie półrocze 2019 r.

4. Weryfikacja częściowego wniosku o płatność

Procedura nr 7 zawarta w IW opisuje sposób weryfikacji wniosku o płatność przez KK. Zgodnie z IW każdy pracownik KK, przed przystąpieniem do wykonywania czynności dotyczących danego projektu, składa Deklarację bezstronności i poufności, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Wytycznych. KK przeprowadza weryfikację wydatków z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie weryfikacji wniosku zastosowanie mają Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz raportowania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020.

Szczegółowe dane dotyczące weryfikacji wniosków o płatność zawiera Tabela nr 2.

Tabela nr 2. Weryfikacja wniosków o płatność.

Projekt	Nazwa	Szlak Kultury Wołoskiej	Partnerstwo dla wspólnego rozwoju	Budowa transgranicznej słowacko-polskiej trasy turystycznej
	Numer	PLSK.01.01.00-18-0068/16	PLSK.04.01.00-00-0003/16	PLSK.01.01.00-SK-0056/16
	Partner Wiodący	STOWARZYSZENIE WSPIERANIA INICJATYW GOSPODARCZYCH DELTA PARTNER	WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE / URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	Mesto Krásno nad Kysucou
	Beneficjent	STOWARZYSZENIE WSPIERANIA INICJATYW GOSPODARCZYCH DELTA PARTNER	WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE / URZĄD MARSZAŁKOWSKI WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO	Gmina Milówka
Wniosek o płatność	Nr	PLSK.01.01.00-18-0068/16-004-03-P07	PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04-P03	PLSK.01.01.00-SK-0056/16-003-02-P03
	Okres	2018-02-04 do 2018-05-03	2018-01-01 do 2018-03-31	2017-12-07 - 2018-03-06
	Termin złożenia Raportu	2018-07-04	2018-04-06	2018-03-06

	i wniosku o płatność			
	Kwota z wniosku o płatność	61 853,28 EUR, w tym 52 575,14 EUR EFRR)/	6 677,10 EUR, w tym 5675,49 EUR EFRR	114 139,66 EUR (97 018,70 EUR EFRR)
Data podpisania oświadczenia o bezstronności		2017-10-11 – Dyrektor (D) Kierownik K Pracownik I (P1) Pracownik II (P2) 2017-10-12 (P3) 2018-04-09 (P4)	2017-04-13 (D) 2017-04-10 (K) 2017-04-10 (P1) 2017-04-10 (P2)	2017-04-24 (D) 2017-04-20 (K) 2017-07-18 (P1) 2018-03-12 (P2)
Data poinformowania o wybranej próbie		Kontrola 100% dokumentów ujętych we wniosku o płatność	2018-04-30	Nd.
Data wpływu dokumentacji do weryfikacji		2018-07-04	2018-05-04	2018-03-06
Data podpisania listy sprawdzającej	Pracownik I	2018-07-13	2018-06-01	2018-05-07
	Pracownik II	2018-07-13	2018-06-01	2018-05-07
	Kierownik	2018-07-13	2018-06-01	2018-05-07
	Dyrektor	2018-07-13	2018-06-01	2018-05-07
Data wysłania uwag		Nd.	Nd.	Nd.
Data otrzymania korekty/wyjaśnień		Nd.	Nd.	Nd.
Data podpisania listy sprawdzającej	Pracownik I	Nd.	Nd.	Nd.
	Pracownik II	Nd.	Nd.	Nd.
	Kierownik	Nd.	Nd.	Nd.
	Dyrektor	Nd.	Nd.	Nd.
Data wysłania uwag		Nd.	Nd.	Nd.
Data otrzymania korekty/wyjaśnień		Nd.	Nd.	Nd.
Data zatwierdzenia wniosku o płatność przez KK		2018-07-13	2018-06-01	07.05.2018
Data poinformowania beneficjenta o wyniku kontroli		2018-07-13	2018-06-01	07.05.2018
Kwota zatwierdzonego wniosku o płatność		51 535,72 EUR	6 677,10 EUR	1 151,19 EUR

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

5. Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych

Procedura nr 12 zawarta w IW opisuje sposób weryfikacji przez KK udzielania przez Beneficjentów zamówień publicznych przy wydatkowaniu środków finansowych w Programie. W ramach wniosku o płatność PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04 Zespół zweryfikował postępowanie nr ZN-ZP.272.9.13.2017.AKU na usługi społeczne przeprowadzone zgodnie z art. 138 o ustawy Pzp. Zamawiający określił szczegółowy tryb przeprowadzenia zamówień na usługi społeczne w Zarządzeniu nr 00021/2017. Zgodnie z zarządzeniem w celu zapewnienia udzielenia zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący zastosowanie mają przepisy art. 138o ustawy z uwzględnieniem m.in. art. 17, czyli wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu. Umowa z wykonawcą – firmą KAWON usługi cateringowe Krzysztof Nowak z siedzibą w Bielsku Białej - została podpisana przez wicemarszałka Pana Michała Gramatykę, który w protokole z postępowania występuje jako osoba biorąca udział w przygotowaniu postępowania oraz podpisująca umowę z wykonawcą. Wicemarszałek nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust 2 ustawy. Zgodnie z interpretacją UZP w opublikowanej w marcu 2018 r. opinii pt. „Nowe podejście do badania konfliktu interesów”, zdaniem UZP udzielenie zamówienia (rozumianego jako podpisanie umowy z wykonawcą) jest elementem postępowania o udzielenie zamówienia. W konsekwencji obowiązek złożenia oświadczenia o istnieniu lub braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 Pzp, dotyczy osób, które brały udział w wykonywaniu czynności podejmowanych w ramach postępowania. Obowiązek ten dotyczyć będzie również osoby podpisujące umowę w sprawie zamówienia publicznego. Czynność zawarcia umowy w przedmiocie realizacji zamówienia publicznego stanowi bowiem ostatnią czynność wykonywaną w postępowaniu, a osoby zaciągające zobowiązanie z tego tytułu powinny podlegać weryfikacji pod kątem konfliktu interesów. W kolejnym kontrolowanym zamówieniu realizowanym przez Catering Śląski Wojciech Ostrzołek na usługi społeczne z 2018 r. Zamawiający przedstawił jednak oświadczenie z art. 17 ust 2. w związku ze zmianą stanowiska UZP. Wcześniej UZP uznawał, że osoba, która nie wykonywała żadnej czynności w postępowaniu, a tylko podpisywała umowę, nie

musiała podpisywać oświadczenia z art. 17 ust. 2 Pzp, a momentem zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia jest wybór najkorzystniejszej oferty. W związku z tym, że umowa została podpisana 3 stycznia 2017 r., czyli przed wydaniem nowej interpretacji przez UZP. Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia kontrolera i beneficjenta. Zespół kontrolujący dodatkowo potwierdził brak powiązań wicemarszałka z wykonawcą przy wykorzystaniu bazy Wywiadowni Gospodarczej - narzędzia do badania konfliktu interesów udostępnionego IZ przez Departament Koordynujący Wdrażanie Funduszy Unii Europejskiej.

W postępowaniu ZN-ZP.272.9.13.2017.AKU na usługi społeczne przeprowadzone zgodnie z art. 138 o ustawy Pzp wystąpił fakt przekroczenia terminu związania ofertą (termin składania ofert – wyznaczono na 23.11.2017, w ogłoszeniu określono 30 dni terminu związania ofertą dla Wykonawców. Umowę z wykonawcą podpisano 2.01.2018 r. Upłynęło 40 dni od złożenia oferty, do podpisania umowy). Upływ terminu związania ofertą nie powoduje utraty przez ofertę waloru stanowczości, czyli jej wygaśnięcia. Po tym terminie jest ona nadal ważna, z tą różnicą, że zawarcie umowy na warunkach w ofercie oznaczonych, zależne jest wyłącznie od suwerennej decyzji wykonawcy, który nie może być już po terminie związania do zawarcia umowy skutecznie przymuszony do jej wykonania. W powyższym przypadku nie było więc przeszkód do dokonania wyboru takiej oferty, a następnie zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

6. Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu)

Rozpatrywanie zastrzeżeń opisane jest w Procedurze nr 8 w IW oraz Sekcji 5.1.3 Wytucznych. Beneficjent ma prawo złożyć zastrzeżenia do wyniku oceny wniosku o płatność w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania wyniku weryfikacji wniosku o płatność. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń KK ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności weryfikacyjne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień. Podjęcie ww. czynności lub działań przez KK każdorazowo przerywa bieg terminu 14 dni kalendarzowych do czasu pozyskania wyjaśnień, dokumentów lub zakończenia przez KK dodatkowych czynności weryfikacyjnych. O przedłużeniu ww. terminu KK niezwłocznie informuje beneficjenta.

Tabela nr 3 zawiera informacje nt. przebiegu procesu rozpatrywania zastrzeżenia wybranego do próby.

Tabela nr 3. Rozpatrywanie zastrzeżeń

Czynność w ramach rozpatrywania zastrzeżeń	Data/uwagi
Otrzymanie wyniku weryfikacji wniosku o płatność	2017-11-21
Prośba Beneficjenta o przedłużenie terminu złożenia zastrzeżenia	2017-12-05
Wyrażenie przez KK zgody na wydłużenie terminu złożenia zastrzeżenia	2017-12-05
Złożenie zastrzeżenia	2017-12-13
Prośba KK o dodatkowe wyjaśnienia i poinformowanie Beneficjenta o przerwaniu biegu terminu na odpowiedź na zastrzeżenia	2017-12-22
Złożenie wyjaśnień	2018-01-05 - w wyznaczonym terminie
Przekazanie informacji o zamiarze przeprowadzenia kontroli i o przerwaniu biegu terminu na udzielenie odpowiedzi na zastrzeżenie	2018-01-15

Zakończenie czynności wyjaśniających kontrolnych	2018-04-30 - podpisanie informacji pokontrolnej
Przekazanie odpowiedzi na zastrzeżenia	2018-05-08, tj. 8 dni kalendarzowych po zakończeniu dodatkowych czynności weryfikacyjnych

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

7. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji

Procedura nr 11 zawarta w IW opisuje sposób postępowania KK na zakończenie realizacji projektu. Po złożeniu końcowego wniosku o płatność i przed jego zatwierdzeniem KK przeprowadza kontrolę kompletności dokumentacji oraz sporządza Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie, zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 14 do Wytycznych.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu.

8. Przeprowadzenie kontroli trwałości projektu

Procedura nr 19 IW dotyczy kontroli trwałości projektów zrealizowanych w ramach perspektywy finansowej 2014-2020. Kontrola trwałości prowadzona jest przez KK w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, najwcześniej w trzecim roku od daty dokonania płatności salda końcowego na rzecz Partnera Wiodącego (dalej: PW).

KK, przeprowadzając kontrolę trwałości, sprawdza, czy w odniesieniu do projektów nie zaszła jedna z okoliczności, o których mowa w art. 71 rozporządzenia ogólnego. Przy przeprowadzaniu kontroli KK stosuje zapisy rozdziału 3.7 Trwałość projektu Podręcznika beneficjenta Programu. KK do badania trwałości projektów wykorzystuje protokół z kontroli trwałości na miejscu stanowiący załącznik nr 20 do Wytycznych, natomiast w odniesieniu do mikroprojektów ankietę monitorującą stanowiącą załącznik nr 21 do Wytycznych. Trwałość projektów współfinansowanych w ramach Programu powinna być zachowana przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz partnera, z zastrzeżeniem, iż w przypadku inwestycji w infrastrukturę, przeniesienie w okresie 10 lat od daty płatności końcowej działalności produkcyjnej poza obszar UE jest również naruszeniem zasady trwałości.

W badanym okresie, żaden z projektów nie został poddany badaniu trwałości. KK sporządził analizę ryzyka dla projektów zakończonych i przekazał do WST zgodnie z Wytycznymi do kontroli i audytu obowiązującymi w programie.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu.

9. Nakładanie korekt finansowych i sporządzanie informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości

Zgodnie z Wytycznymi, Kontroler gromadzi informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach. Informacje gromadzone są w rejestrach.

Zespół kontrolujący ustalił, że Kontroler prowadzi rejestr nieprawidłowości. Na dzień przeprowadzenia kontroli zostało zarejestrowanych 7 przypadków nieprawidłowości, które wiązały się koniecznością sporządzenia notatki o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

10. Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości

KK na podstawie Porozumienia oraz Wytycznych 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).

W badanym okresie nie zostały zidentyfikowane nieprawidłowości podlegające zgłoszeniu do Komisji Europejskiej, informacje o braku nieprawidłowości KK przekazywał regularnie.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

11. Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS

ŚUW zgłosił dwie osoby realizujące zadania KK, którym KEWT nadał uprawnienie użytkownika systemu IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił do KEWT jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika systemu IMS Signals.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu.

12. Wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych

W okresie objętym kontrolą w ŚUW zostało przeprowadzonych 8 kontroli zewnętrznych: 3 audyty systemu i 5 audytów operacji. Wszystkie te kontrole zostały przeprowadzone przez Ministerstwo Finansów.

W przypadku audytów systemu:

1. przeprowadzonego w okresie 2017.07.17-2018.02.15 – KK wdrożył zalecenia;
2. przeprowadzonego w okresie 2018.07.31-2019.02.15 – KK wdrożył zalecenia;
3. przeprowadzonego w okresie 2019.06.11-2020.02.15 - na dzień sporządzenia niniejszej informacji pokontrolnej nie wydano ostatecznych ustaleń.

W przypadku 2 audytów operacji, przeprowadzonych w okresach: 2017.07.17-2018.02.15 i 2018.06.14-2019.02.15, nie stwierdzono uchybień i nie wydano zaleceń.

W przypadku audytu operacji, przeprowadzonego w okresie 2017.09.28-2018.02.15 w projektach: PLSK.01.01.00-24-0004/16-00, PLSK.03.01.00-24-0003/16-00, stwierdzono ustalenia dotyczące projektu PLSK.03.01.00-21-0003/16-00:

- 1) w badanym wniosku o płatność KK wykazał wydatek niekwalifikowalny w wysokości 0,34 EUR (1,50 PLN);
- 2) PW nieterminowo przekazał dofinansowanie Partnerowi Projektu;
- 3) KK nie wydał zaleceń dla beneficjenta z tytułu stwierdzenia wydatku niekwalifikowalnego.

KK poinformował Zespół kontrolny, że w ramach działań naprawczych:

ad 1) i 3) Kontroler zgłosił jednostce audytowej wyjaśnienia, że pracownicy KK postępowali zgodnie z obowiązującymi przepisami, procedurami i zapisami dokumentów programowych dotyczących postępowania w przypadku wykrycia wydatku nieprawidłowego. Po zakończeniu kontroli na miejscu, która odbyła się w okresie 24.04.2017-31.05.2017, i przekazaniu przez beneficjenta podpisanego egzemplarza informacji pokontrolnej 13.07.2017 r., zgodnie z zapisami Rozdziału 9 Wytycznych KK sporządził Notatkę o nieprawidłowości i przesłał ją 27.07.2017 r. do KEWT celem wszczęcia procedury odzyskiwania środków. KK nie wydał zaleceń pokontrolnych w tym zakresie, ponieważ beneficjent nie miał możliwości wprowadzenia działań naprawczych na tym etapie.

ad 2) Analogiczne ustalenie KK zawarł w informacji pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera. KK zalecił PW terminowe wywiązywanie się z obowiązku wskazanego w umowie partnerskiej dotyczącego przekazywania Partnerowi Projektu środków refundacji w terminie 5 dni roboczych od dnia przekazania środków przez Instytucję Zarządzającą.

W przypadku audytów operacji przeprowadzonych w okresach 2019.05.22-2020.02.15 i 2019.06.11-2020.02.15 nie wydano jeszcze ostatecznych ustaleń.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

13. Gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020

Zgodnie z Wytycznymi (załączniki odpowiednio 17 oraz 19 a-h) KK powinien prowadzić:

- rejestry stwierdzonych nieprawidłowości,
- informację o stanie weryfikacji częściowych wniosków o płatność: wszystkie wersje wniosków,
- informację o przeprowadzonych kontrolach na miejscu,
- informację o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych,

- informację o nałożonych korektach w związku ze stosowaniem zasady konkurencyjności,
- informację o procedurze zastrzeżeń do ustaleń KK zgodnie z pkt 5.1.3 Wytycznych dla KK,
- informację o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych oraz otrzymanych rekomendacjach /zaleceniach,
- informację o sygnałach ostrzegawczych o podejrzeniu wystąpienia nadużyć finansowych,
- informację o zidentyfikowanych przypadkach nadużyć.

KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytycznymi oraz z Instrukcją użytkownika SL2014.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do procesu.

14. Przechowywanie dokumentów

Dokumenty oraz dane związane z wykonywanymi zadaniami powinny być przechowywane i archiwizowane przez KK zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 rozporządzenia ogólnego 2014-2020, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 23 ust. 3 ustawy wdrożeniowej, jak również z Zarządzeniem nr 15/2017 Wojewody Śląskiego z 18.01. 2017 r. w sprawie zasad postępowania z dokumentacją i wykonywania czynności kancelaryjnych w ŚUW (z późn. zm.).

Dokumentacja, co do zasady, gromadzona jest w systemach elektronicznych EZD i SL 2014. Dokumentacja w wersji papierowej jest przechowywana w segregatorach, w szafkach zamkniętych na klucz.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.

15. Wprowadzanie danych do SL2014

Zasady wprowadzania danych do systemu zostały uregulowane w Wytycznych, IW i Podręczniku Beneficjenta SL2014.

W ŚUW został wyznaczony administrator SL2014. Dane do SL2014 są wprowadzane przez użytkowników, którym nadane zostały uprawnienia.

Zespół kontrolujący wnosi zastrzeżenia do ww. procesu. Do dnia wybrania przez Zespół kontrolujący próby do kontroli Kontroler nie zarejestrował w SL postępowania nr ZN-ZP.272.9.13.2017.AKU na usługi społeczne z wniosku o płatność PLSK.04.01.00-00-0003/16-005-04.

16. Powierzanie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim

W związku z realizacją zadań wynikających z Porozumienia, KK wystąpił do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zawieranie umów zlecenia z ekspertami zewnętrznymi na przeprowadzanie w trybie *ex – post* kontroli dokumentacji przetargowych postępowań zrealizowanych w ramach kontrolowanych projektów transgranicznych. 13.06.2019 r. IZ wyraziła stosowną zgodę niezbędną na podstawie § 2 ust. 6 Porozumienia. KK przeprowadził konkurencyjny nabór, w efekcie którego wyłoniono 7 ekspertów zewnętrznych.

W okresie objętym kontrolą zawarto 2 umowy zlecenia:

1. Umowa zlecenia na kwotę 1 000 PLN brutto dotyczyła kontroli w trybie *ex – post* dokumentacji postępowania przetargowego pn. „Budowa transgranicznej słowacko – polskiej trasy turystycznej (wykonanie 2 parkingów)” - projekt nr PLSK.01.01.00-SK-0056/16 pn. Budowa transgranicznej słowacko – polskiej trasy turystycznej, realizowany przez Gminę Milówka;
2. Umowa zlecenia na kwotę 1 100 PLN brutto dotyczyła kontroli w trybie *ex – post* dokumentacji postępowania przetargowego pn. „Rozbudowa z przebudową drogi powiatowej 2675S – ul. Czarne w Wiśle na odcinku 2,9 km – etap I – od skrzyżowania z drogą wojewódzką 942 (na odc. ok. 1,4 km)” - projekt nr PLSK.02.01.00 – 24.0095/17 pn. Poprawa spójności komunikacyjnej pomiędzy powiatem cieszyńskim i okresem Cadca drogą ekspresową D3 w ramach sieci TEN - T”, realizowany przez Powiat Cieszyński.

Umowy zawierają stosowne zapisy dotyczące ochrony danych osobowych, poufności oraz bezstronności osób, którym powierzono przeprowadzanie w trybie *ex – post* kontroli dokumentacji przetargowych postępowań zrealizowanych w ramach kontrolowanych projektów transgranicznych.

	Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do ww. procesu.
	STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI
10	Zespół kontrolujący stwierdził: <ol style="list-style-type: none"> 1) sporządzenie przeglądu metodyki doboru próby dokumentów do kontroli w terminie, ale nieterminowe przekazanie jej do KEWT, 2) niezarejestrowanie zamówienia w SL2014, skutkiem czego zamówienie nie miało możliwości znaleźć się w próbie do kontroli.
11	ZALECENIA POKONTROLNE/REKOMENDACJE Zespół kontrolujący zaleca, aby KK przestrzegał obowiązków dotyczących rejestracji dokumentów i terminów wynikających z Wytocznych dla Kontrolera Krajowego oraz Instrukcji Użytkownika SL2014.
12	KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW <ul style="list-style-type: none"> • Instrukcja KK, • Umowy o pracę, zakresy obowiązków, opisy stanowisk osób realizujących zadania KK, • Informacje w funkcjonującym w ŚUW systemie Edek dotyczące zastępstw pracowników, • Deklaracje bezstronności dotyczące projektów, które znalazły się w próbie, • Korespondencja między KK a KEWT w EZD i na skrzynce mailowej KontroleEWT, • Dokumentacja w SL2014 oraz w EZD ŚUW dotycząca wybranych do próby wniosków o płatność, zamówień publicznych, notatki na zakończenie projektu, kontroli na miejscu, rozpatrywania zastrzeżeń, • Informacje pokontrolne i sprawozdania z audytów dotyczące kontroli zewnętrznych, • Dokumentacja w formie papierowej dotycząca kontroli na miejscu, rozpatrywania zastrzeżeń, wyboru ekspertów i zawierania umów z osobami trzecimi, • Rejestry elektroniczne, w których KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytocznymi.

Anna Krukowska – Kierownik zespołu kontrolującego

Magdalena Rudzińska – Członek zespołu kontrolującego

Paweł Nowikowski – Członek zespołu kontrolującego

Łukasz Jachimowicz – Członek zespołu kontrolującego

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego – akceptacja elektroniczna)

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Warszawa, 12 lutego 2020 r.