

INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 242/EIS_PBU/2021
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Centrum Projektów Europejskich – Wspólny Sekretariat Techniczny oraz Kontrolny Punkt Kontaktowy dla Programu Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Domaniewska 39A, Warszawa
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: § 3 ust. 2 Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z realizacją programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa 2014-2020 z 5 października 2016 r.
6. Termin kontroli: od 26 lipca do 30 września 2021 r.
7. Skład zespołu kontrolującego:
 - Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego,
 - Pani Anna Krukowska,
 - Pani Anna Szewczyk
8. Zakres kontroli:

Celem kontroli była ocena realizacji przez Wspólny Sekretariat Techniczny (WST) oraz Kontrolny Punkt Kontaktowy (KPK) obowiązków powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:

1. opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),
2. wspierania prac Komitetów Monitorujących oraz Grup Roboczych,
3. prowadzenia naborów wniosków o dofinansowanie,
4. rozpatrywania skarg od oceny projektów,
5. podpisywania umów o dofinansowanie projektu z beneficjentami,
6. aneksowania umów o dofinansowanie z beneficjentami,
7. weryfikacji wniosków o płatność dla projektu,

8. prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,
9. prowadzenia kontroli na miejscu realizacji projektów przez WST i KPK,
10. monitorowania trwałości projektów,
11. informowania o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć,
12. zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS Signals,
13. organizacji działań informacyjnych, promocyjnych oraz upowszechniających,
14. identyfikowania, analizy i oceny ryzyk związanych z realizacją Programu,
15. wdrożenia zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych,
16. przechowywania dokumentów,
17. wprowadzania danych do SL2014,
18. powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim,
19. organizacji szkoleń przez KPK,
20. zatwierdzania/odwoływania przez KPK audytorów wybranych przez beneficjentów.

Próba objęła okres: od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

9. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu.

WST i KPK dla programu Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020 zostały powołane w ramach Centrum Projektów Europejskich (CPE) na mocy Porozumienia w sprawie powierzenia Centrum Projektów Europejskich zadań związanych z realizacją programów Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa 2014-2020 zawartego 5 października 2016 r., następnie zmienionego Anekssem nr 1 zawartym 17 maja 2018 r. (zwane dalej Porozumieniem w sprawie powierzenia zadań).

WST i KPK określiły szczegółowy opis sposobu realizacji poszczególnych zadań w dokumencie pn. The ENI cross-border cooperation programme Poland-Belarus-Ukraine 2014-2020 Joint Technical Secretariat and Polish Control Contact Point Procedures Manual (zwany dalej Podręcznikiem Procedur WST/KPK), zaakceptowanym odpowiednio 12 czerwca 2017 r. , 18 grudnia 2017 r., 25 stycznia 2018 r., 13 lutego 2018 r., 31 maja 2019 r., 27 lipca 2020 r., 30 czerwca 2021 r.

Ponadto, WST i KPK realizują zadania wynikające z Podręcznika Wnioskodawcy, część I i Wdrażania projektu, część II oraz Podręcznika weryfikacji wydatków.

WST i KPK wykonują także zadania wynikające z dokumentów i postanowień Wspólnego Komitetu Monitorującego (WKM) i/lub Instytucji Zarządzającej (IZ).

A. Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza)

Szczegółowe zadania WST i KPK określili w Podręczniku Procedur WST/KPK. Dla procesów objętych kontrolą obowiązywały następujące wersje podręcznika: z 31 maja 2019 r., z 27 lipca 2020 r., z 30 czerwca 2021 r.

WST i KPK określili zadania i odpowiedzialność stanowiskową w zakresach obowiązków, zatwierdzonych przez dyrektora CPE. Wszyscy pracownicy WST i KPK podlegają odpowiednio kierownikowi WST i kierownikowi KPK. W WST i KPK obowiązuje system zastępstw wprowadzony Decyzją Nr 18/2018 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 30 kwietnia 2018 r. w sprawie systemu zastępstw w Centrum Projektów Europejskich oraz szczegółowego zakresu działania komórek organizacyjnych Centrum Projektów Europejskich zmieniająca decyzję nr 18/2015 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 24 sierpnia 2015 r. w sprawie systemu zastępstw Dyrektora Centrum Projektów Europejskich oraz szczegółowego zakresu działania komórek organizacyjnych Centrum Projektów Europejskich.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

B. Wspieranie prac Wspólnych Komitetów Monitorujących oraz Grup Roboczych

WKM został powołany na podstawie art. 21-24 Rozporządzenia Komisji Nr 897/2014 z 18 sierpnia 2014 r. ustanawiającego przepisy szczegółowe dotyczące wdrażania programów współpracy transgranicznej finansowanych na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 232/2014 ustanawiającego Europejski Instrument Sąsiedztwa. WKM jest podstawowym ciałem decyzyjnym programu, odpowiedzialnym m.in. za zapewnienie jego prawidłowej i efektywnej realizacji, a także za wybór projektów do dofinansowania.

Organizacja posiedzeń WKM, w tym m.in. przesyłanie zaproszeń, przygotowanie materiałów i tłumaczenia oraz sporządzanie protokołów z jego przebiegu należy do zadań WST. WKM działa w oparciu o Regulamin WKM. W okresie podlegającym kontroli odbyło się jedno posiedzenie WKM 10 grudnia 2020 r. Spotkanie miało formę on-line. Zespół kontrolujący zapoznał się z dokumentacją i nie zgłasza zastrzeżeń.

W kontrolowanym okresie WST oraz IZ zorganizowały dwa spotkania Wspólnego Komitetu Programującego (WKP). WKP działa w oparciu o Regulamin WKP zatwierdzony na pierwszym posiedzeniu. Zespół kontrolujący zweryfikował proces obsługi WKP na podstawie spotkania WKP z 10 grudnia 2020 r. Spotkanie miało formę on-line. Zespół kontrolujący zapoznał się z dokumentacją i nie zgłasza zastrzeżeń.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

C. Prowadzenie naborów wniosków o dofinansowanie

W okresie objętym kontrolą WST nie prowadził naboru wniosków o dofinansowanie ani nie oceniał projektów.

D. Rozpatrywanie skarg od oceny projektów

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

E. Podpisywanie umów o dofinansowanie z beneficjentami

W okresie objętym kontrolą WST podpisał 25 umów o dofinansowanie projektów. Z puli 25 umów, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 umowy do próby (tabela nr 1).

Tabela nr 1. Próba do weryfikacji procesu podpisywania umów z beneficjentami

Lp	Nr projektu	Tytuł	Partner Wiodący	Data podpisania umowy
1	PLBU.01.01.00-18-1029/20	Współpraca społeczności polsko – ukraińskiej na rzecz promocji, rozwoju i zachowania lokalnej kultury i historii	Gmina Boguchwała	28.12.2020
2	PLBU.01.01.00-14-1143/20	Two cultures - one pot / Dwie kultury w jednym garze	Gmina Siedlce	07.04.2021

Weryfikacja procesu podpisywania umów została przedstawiona w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

F. Podpisywanie aneksów do umów o dofinansowanie z beneficjentami

W okresie objętym kontrolą WST podpisał 81 aneksów do umów o dofinansowanie. Z puli 81 aneksów do umów, zespół kontrolujący wybrał do próby aneksy dla projektów wybranych do próby dla procesu podpisywania umów o dofinansowanie. Dodatkowo,

zespół kontrolujący uzupełnił próbę 1 projektem wybranym z pozostałej populacji za pomocą funkcji LOS programu MS Excel (tabela nr 2).

Tabela nr 2. Próba do weryfikacji procesu podpisywania aneksów do umów z beneficjentami

Lp	Nr projektu	Tytuł	Partner Wiodący	Data podpisania aneksu do umowy
1	PLBU.01.01.00-18-1029/20	Współpraca społeczności polsko – ukraińskiej na rzecz promocji, rozwoju i zachowania lokalnej kultury i historii	Gmina Boguchwała	18.05.2021
2	PLBU.01.01.00-14-1143/20	Two cultures - one pot / Dwie kultury w jednym garze	Gmina Siedlce	21.04.2021
3	PLBU.01.01.00-18-0365/17	The world of carpathian rosettes - activities for preserving the cultural uniqueness of the carpathians	STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU I PROMOCJI PODKARPACIA „PRO CARPATHIA“	18.08.2020

Weryfikacja procesu podpisywania aneksów do umów została przedstawiona w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w przypadku aneksu nr PLBU.01.01.00-18-0365/17-01, WST zarejestrował umowę w SL2014 po 46 dniach roboczych od daty otrzymania dokumentacji od beneficjenta, tj. przekroczył termin określony w rozdz. 6.4.2 Podręcznika procedur WST/KPK o 39 dni roboczych. Dodatkowo, WST zarejestrował aneks w systemie z błędną datą podpisania, tj. 8 sierpnia 2020 r. zamiast 18 sierpnia 2020 r.

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

G. Weryfikacja wniosków o płatność

Beneficjenci składają wnioski o zaliczkę i o płatność do WST w formie papierowej i elektronicznej. Weryfikacja wniosku jest prowadzona przez dwóch pracowników WST; na zakończenie WST sporządza listę sprawdzającą. WST rejestruje wniosek w SL2014 i załącza listę sprawdzającą do systemu, a następnie przekazuje informację o zakończeniu weryfikacji do IZ. IZ po zakończeniu weryfikacji informuje WST drogą

mailową o zatwierdzeniu wniosku. WST przygotowuje zlecenie płatności i przesyła je do IZ (DBR).

Z puli 46 wniosków (o płatność i zaliczkę) zatwierdzonych przez WST w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 wnioski do próby (tabela nr 3).

Tabela 3. Próba do weryfikacji procesu weryfikacji wniosków o płatność/zaliczkę

Lp.	Nr wniosku o płatność	Beneficjent	Rodzaj wniosku	Data złożenia wniosku
1	PLBU.03.01.00-20-0266/17-002-01	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY IM. JĘDRZEJA ŚNIADECKIEGO W BIAŁYMSTOKU	Pośredni wniosek o płatność	27.11.2020
2	PLBU.02.01.00-06-0056/17-003-01	POWIAT ZAMOJSKI	Końcowy wniosek o płatność	3.02.2021

Weryfikacja procesu weryfikacji wniosków o zaliczkę i płatność, przeprowadzona przez zespół kontrolujący, została przedstawiona w załączniku nr 2 do informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

H. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji

Z puli 5 końcowych wniosków o płatność, które WST weryfikował w okresie objętym kontrolą zespół kontrolujący wybrał do próby wniosek końcowy wylosowany w próbie do weryfikacji procesu sprawdzania wniosków o płatność/zaliczkę (tabela nr 4).

Tabela 4. Próba do weryfikacji procesu weryfikacji końcowych wniosków o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Beneficjent	Data złożenia wniosku
1	PLBU.02.01.00-06-0056/17-003-01	POWIAT ZAMOJSKI	3.02.2021

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

I. Prowadzenie kontroli na miejscu realizacji projektów przez WST i KPK

WST i KPK realizują kontrole na miejscu zgodnie z zatwierdzonym Rocznym planem kontroli. WST i KPK mogą także prowadzić doraźne kontrole na miejscu. WST, w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, wybrał do kontroli 24 beneficjentów.

WST prowadzi kontrole na miejscu we współpracy z KPK; każda z instytucji wypełnia odrębną listę sprawdzającą, natomiast raport z kontroli obejmujący działania wykonane przez KPK i WST przygotowuje WST. Kontrola, jaką przeprowadza KPK jest równocześnie kontrolą jakości pracy audytora. W okresie objętym kontrolą WST powierzył realizację kontroli poza granicami Polski Branch Office. Możliwość ta wynika z dokumentów programowych, m.in. Podręcznika weryfikacji wydatków.

Z puli 12 kontroli zaplanowanych i zrealizowanych u polskich beneficjentów, zespół kontrolujący wybrał do próby za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 kontrole zrealizowane przez KPK (tabela nr 5).

Ponieważ WST nie zrealizował żadnej kontroli z zaplanowanych u polskich beneficjentów, zespół kontrolujący wybrał do próby kontrole zrealizowane w imieniu WST przez Branch Office. Z puli 11 kontroli zrealizowanych przez Branch Office zespół kontrolujący wybrał do próby za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 kontrole (tabela nr 5).

Tabela 5. Próba do weryfikacji procesu prowadzenia kontroli na miejscu

	Nr projektu	Tytuł projektu	Rodzaj kontroli	Beneficjent	Audytorka
1	PLBU.02.01.00-20-0320/17	Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny and Grodno District	Na miejscu realizacji projektu – beneficjent (BO/WST)	United Municipal Projecting Repairing Building Enterprise 'Grodnoobldorstroj'	Nd.
2	PLBU.02.01.00-20-0039/17	Development of partnership cooperation for improvement of road infrastructure located in the borderland of the Podlaskie Voivodship and the Grodno District	Na miejscu realizacji projektu – beneficjent (BO/WST)	The Municipal Unitary Enterprise Design, Repair & Construction "Grodnoobldorstroj" in Grodno	Nd.
3	PLBU.01.02.00-18-0677/17	Nature without borders - maintaining a common natural heritage in Dobromyl (Ukraine) and Zagorz (Poland) communes	Kontrola jakościowa audytorki (KPK)	Commune of Zagorz	Audit Lab Sp. z o.o.
4	PLBU.02.01.00-06-0183/17	Improving quality of transport infrastructure on the	Kontrola jakościowa audytorki	Wisznice Community	Wojciech Sadowski Biuro

		border area of Poland, Belarus and Ukraine	(KPK)		Audytorskie
--	--	--	-------	--	-------------

Weryfikacja procesu prowadzenia kontroli na miejscu, przeprowadzona przez zespół kontrolujący, została przedstawiona w załączniku nr 3a i 3b do informacji pokontrolnej.

Zespół kontrolujący stwierdził, że WST nie przeprowadził żadnej kontroli u polskich beneficjentów. Zespół odnotował wyjaśnienia WST, że WST nie przeprowadzał kontroli na miejscu ze względu na obostrzenia dotyczące podróży służbowych wprowadzone w CPE w związku z pandemią COVID-19. WST, pomimo rekomendacji IZ dotyczącej przeprowadzania kontroli na miejscu z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych, nie zdecydował się przeprowadzić kontroli w taki sposób. WST nie poinformował IZ o planowanych zmianach w Rocznym planie kontroli tj. o decyzji aby nie przeprowadzać kontroli na miejscu ani o ich przesunięciu na kolejny rok obrachunkowy. Przesunięcie kontroli na kolejny rok WST uzgodnił z IZ dopiero przy okazji sporządzania Planu kontroli na rok 2021/2022. Niezrealizowane kontrole, zgodnie z prośbą IZ przekazaną w piśmie z 26 sierpnia 2021 r. nr DWT-IV.6641.54.2021.IK, WST ujął w Rocznym planie kontroli na rok 2021/2022. W przypadku zmian do Roczno planu kontroli zatwierdzonego przez IZ, WST powinien informować IZ o zmianach w planie i uzyskać akceptację IZ na zmianę planu.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w przypadku projektów PLBU.02.01.00-20-0320/17 i PLBU.02.01.00-20-0039/17 WST naruszył procedurę 8.1 Podręcznika procedur WST/KPK i skrócił czas na przedstawienie zastrzeżeń do protokołu z kontroli przez beneficjenta z przewidzianych 14 dni do 7 dni. Zespół kontrolujący zaleca aby zapewnić jednostce kontrolowanej odpowiednio długi termin na odniesienie się do ustaleń, tj. przewidziany termin 14 dni.

Zespół kontrolujący stwierdził ponadto, że WST i KPK nie przygotowują upoważnień dla osób przeprowadzających kontrole. Obowiązek taki nie jest wpisany w Podręcznik Procedur WST/KPK, natomiast upoważnienie do prowadzenia kontroli dla pracowników wynika z opisów stanowisk. Instytucje kontrolowane powinny jednak otrzymać informację dotyczącą osób upoważnionych do kontroli. Zespół kontrolujący zaleca, aby przygotowywać upoważnienia lub wskazywać osoby upoważnione do prowadzenia czynności kontrolnych w zawiadomieniu o kontroli.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w kontrolowanym procesie, opisane w pkt. 10 niniejszej informacji pokontrolnej.

J. Monitorowanie trwałości projektów

W okresie objętym kontrolą WST nie prowadził kontroli trwałości projektów.

K. Informowanie o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości i nadużyć

WST i KPK mają obowiązek informowania o nieprawidłowościach indywidualnych i systemowych, a także o nadużyciach. W przypadku stwierdzenia przez WST/KPK podejrzenia lub wystąpienia nieprawidłowości/nadużyć WST/KPK niezwłocznie zawiadamia o tym fakcie IZ. W okresie objętym kontrolą WST stwierdził podejrzenie nieprawidłowości i przekazał notatkę o nieprawidłowości do IZ zgodnie z procedurą. Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

L. Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS Signals

WST zgłosił jedną osobę, która pełni funkcję Obserwatora dla IMS Signals. Obserwator IMS Signals realizuje zadania związane z wykorzystaniem systemu zgodnie z procedurą przekazaną przez IZ, tj. nie rzadziej niż raz w miesiącu przegląda informacje zgromadzone w systemie w odniesieniu do nowych sygnałów. Obserwator powiadamia pracowników WST w przypadku, gdy pojawi się sygnał, który może dotyczyć działań w programie. Zespół kontrolujący stwierdził, że WS nie dokumentuje wykorzystania informacji z systemu, jak wskazała IZ w piśmie z 30 marca 2020 r. (DWT-IV.7642.8.2019.AK).

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie w kontrolowanym procesie, opisane w pkt. 10 niniejszej informacji pokontrolnej.

M. Organizacja przez WST działań informacyjnych, promocyjnych i upowszechniających

WST realizował zadania z zakresu informacji i promocji w oparciu o Plan działań informacyjno-promocyjnych na rok obrachunkowy 2020/2021 będący załącznikiem do Raportu Roczego.

WST na bieżąco aktualizuje stronę programu; strona zawiera zakładki, dokumenty i informacje niezbędne dla wnioskodawców, beneficjentów, instytucji programowych oraz opinii publicznej.

Zespół kontrolujący pozytywnie ocenia prowadzenie strony internetowej i nie zgłasza zastrzeżeń.

W okresie objętym kontrolą WST, we współpracy z Branch Office, przeprowadził szereg szkoleń, zorganizował wydarzenia promujące program, uczestniczył w wydarzeniach zewnętrznych promując program, m.in.:

- 10 września 2020, szkolenie z zamówień dla projektów II naboru, online;
- 19 września 2020, European Cooperation Day 2020 in Ukraine: Give a tree to the Carpathians, Skole;
- 28 września 2020, szkolenie z wdrażania i zamykania projektów dla II naboru dla polskich i ukraińskich beneficjentów, online;
- 12-15 października 2020, European Week of Regions and Cities – udział w panelu dyskusyjnym, online;
- Listopad 2020, szkolenia z wdrażania projektów regularnych i LIP dla beneficjentów z Polski, Ukrainy i Białorusi, online;
- 17 grudnia 2020 r., Programme Annual Event “PBU on the air”, online
- 21 stycznia 2021 r., Bieszczady Mountains Forum, udział w panelu dyskusyjnym, online;
- 30 marca 2021 r., EC Day 2021 – Cross-border Educational Campaign for schools!, online;
- Kwiecień 2021 r., szkolenia z raportowania dla beneficjentów z Polski, Ukrainy i Białorusi, online;
- 19-21 maja 2021 r., udział w Międzynarodowej Konferencji Naukowej, “Health security in the cross-border cooperation area of the Poland-Belarus-Ukraine Programme 2014-2020”, Lutsk;
- Maj/czerwiec 2021 r., seria szkoleń dla mikroprojektów, online;
- 23 czerwca 2021 r., organizacja wydarzenia pn "Sharing knowledge and experience: historical and cultural heritage", online.

WST zorganizował ponadto szereg konkursów, audycji radiowych, wydarzeń dla uczniów/szkół.

Spośród wydarzeń realizowanych/organizowanych przez WST, zespół kontrolujący wybrał do próby wydarzenie roczne programu „PBU on the air”, które odbyło się 17 grudnia 2020 r., on-line oraz szkolenia dla mikroprojektów realizowane maj-czerwiec 2021 r. W tym przypadku zespół zastosował nielosowy dobór próby, oparty na osądzie kontrolera. Dokumentacja dla ww. wydarzeń zawiera agendę, listę uczestników oraz zdjęcia.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

N. Identyfikowanie, analiza i ocena ryzyk związanych z realizacją Programu

WST i KPK brały udział w procesie identyfikacji, analizy i oceny ryzyk związanych z programem, które przeprowadzała IZ. WST i KPK otrzymały od IZ informacje o spotkaniu podzespołu ds. analizy ryzyka, które odbyło się 19 października 2020 r. oraz prośbę o analizę dokumentów. WST i KPK nie miały uwag.

Ponadto, WST sporządza własną analizę zgodnie z procedurami wewnętrznymi, tj. Zarządzeniem nr 9/2017 dyrektora CPE z 23 października 2017 w sprawie wprowadzenia procedury kontroli zarządczej w CPE. WST i KPK realizowały obowiązek wynikający z § 4, pkt 9 Porozumienia w sprawie powierzenia zadań.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

O. Wdrożenie zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych

W okresie objętym kontrolą w WST i KPK miała miejsce kontrola systemowa nr 179/EIS_PBU/2020 przeprowadzona przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej w terminie od 20 lipca do 31 sierpnia 2020 r. W ramach kontroli zespół kontrolujący sformułował zalecenie aby WST uzupełnił procedurę weryfikacji wniosków o płatność (pośrednich i końcowych), rozdział 7.2.4 i 7.2.4, o zapisy dotyczące powiadamiania beneficjenta wiodącego o zatwierdzeniu raportu. WST wdrożył zalecenie, jednak po terminie wskazanym przez IZ (Podręcznik procedur WST/KPK zatwierdzony 30 czerwca 2021 r.).

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu. Zespół zaleca jednak aby zalecenia z kontroli WST wdrażał w terminie wyznaczonym przez instytucje kontrolujące.

P. Przechowywanie dokumentów

W związku z tym, że zespół kontrolujący przeprowadzał kontrolę z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych, zespół ocenił proces przechowywania dokumentacji w oparciu o przekazane oświadczenie WST i KPK. Zgodnie z ww. oświadczeniem WST i KPK działają zgodnie z decyzją nr 22/2019 Dyrektora Centrum Projektów Europejskich z 9 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Polityki Bezpieczeństwa Informacji i Danych Osobowych Centrum Projektów Europejskich. Dokumentacja projektowa oraz inna zawierająca dane wymagające ochrony jest przechowywana w zamkniętych szafach.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do sposobu przechowywania i archiwizacji dokumentów.

Q. Wprowadzanie danych do SL2014

Zgodnie z Porozumieniem ws. powierzenia zadań WST ma dostęp do systemu informatycznego SL2014. W ramach ww. systemu gromadzone są dane m.in. dotyczące wniosków o dofinansowanie, podpisanych umów o dofinansowanie, raportów z postępu realizacji projektu/wniosków o zaliczkę, kontroli na miejscu, informacje o scertyfikowanych wydatkach. Dane do systemu wprowadza WST.

Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność wprowadzonych danych na próbie dokumentów wybranych do procesu podpisywania umów i aneksów do umów, weryfikacji wniosków o zaliczkę/płatność oraz przeprowadzania kontroli na miejscu.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w realizacji procesu w zakresie terminowości i prawidłowości wprowadzania danych do SL2014 opisane w pkt 10 niniejszej informacji pokontrolnej.

R. Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim

W okresie objętym kontrolą WST i KPK nie powierzały wykonania zadań osobom lub podmiotom trzecim zgodnie z par. 7 Porozumienia ws. powierzenia zadań.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

S. Organizacja szkoleń przez KPK

W okresie objętym kontrolą KPK przeprowadził szkolenie dla audytorów 12 maja 2021 r., w formie on-line.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

T. Zatwierdzania/odwoływania przez KPK audytorów wybranych przez beneficjentów

KPK weryfikuje wnioski o zatwierdzenie audytora składane przez polskich beneficjentów oraz potwierdza spełnianie przez audytora warunków określonych w Podręczniku weryfikacji wydatków. KPK weryfikuje otrzymaną od beneficjenta dokumentację w ciągu 21 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku. W przypadku zgłoszenia uwag, KPK weryfikuje poprawione dokumenty w terminie 10 dni roboczych.

Za pomocą funkcji LOS programu MS Excel wybrano do próby 2 projekty z populacji 22 beneficjentów, którzy złożyli wnioski o zatwierdzenie audytora w okresie objętym kontrolą (tabela 6).

Tabela 6: Próba do weryfikacji procesu zatwierdzania niezależnych audytorów

Lp	Nr projektu	Beneficjent	Audytor
1	PLBU.02.02.00-14-0594/17	MIASTO OSTROŁĘKA	Audit Lab Sp. z o.o.
2	PLBU.01.01.00-20-0900/19	GMINA SUPRAŚL	RACH-MISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Saładonis

Proces zatwierdzania audytorów przez KPK opisany jest w załączniku nr 4 do informacji pokontrolnej.

W okresie objętym kontrolą KPK nie odwołał żadnego audytora.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

10. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości.

Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- w przypadku aneksu nr PLBU.01.01.00-18-0365/17-01, WST zarejestrował umowę w SL2014 po 46 dniach roboczych od daty otrzymania dokumentacji od beneficjenta, tj. przekroczył termin określony w rozdz. 6.4.2 Podręcznika procedur WST/KPK o 39 dni roboczych.
- WST zarejestrował aneks nr PLBU.01.01.00-18-0365/17-01 w systemie z błędną datą podpisania, tj. 8 sierpnia 2020 zamiast 18 sierpnia 2020;

- WST nie przeprowadził żadnej kontroli u polskich beneficjentów w zaakceptowanym przez IZ Rocznym planie kontroli. WST przesunął ww. kontrolę na kolejny rok obrachunkowy bez akceptacji i poinformowania IZ niezwłocznie po wprowadzeniu zmiany. Obowiązek informowania IZ o zmianach nie jest wpisany w Podręcznik procedur WST/KPK, co rodzi ryzyko zbyt późnej reakcji IZ na wprowadzone zmiany. WST wyjaśnił, że nie przeprowadzał kontroli na miejscu ze względu na obostrzenia dotyczące podróży służbowych wprowadzone w CPE w związku z pandemią COVID-19. WST nie przeprowadził kontroli z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych pomimo rekomendacji przesłanej 30 października 2020 r. przez IZ dotyczącej prowadzenia kontroli na miejscu zaplanowanych w Rocznym planie kontroli w formie zdalnej,.
- w przypadku projektów PLBU.02.01.00-20-0320/17 i PLBU.02.01.00-20-0039/17 WST skrócił czas na przedstawienie zastrzeżeń do protokołu z kontroli przez beneficjenta z przewidzianych 14 dni do 7 dni czym naruszył zapisy procedury 8.1 Podręcznika procedur WST/KPK.
- WS nie dokumentuje wykorzystania informacji z systemu IMS Signals, jak wskazała IZ w piśmie z 30 marca 2020 r. (DWT-IV.7642.8.2019.AK);
- WST i KPK nie przygotowują upoważnień dla osób przeprowadzających kontrole na miejscu. Obowiązek taki nie jest wpisany w Podręcznik procedur WST/KPK, a upoważnienie do prowadzenia kontroli dla pracowników wynika z opisów stanowisk. W opinii zespołu kontrolującego instytucje kontrolowane powinny jednak otrzymać informację dotyczącą osób upoważnionych do kontroli.

11.Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący zaleca, aby:

- WST przestrzegał terminów wynikających z Podręcznika procedur WST/KPK oraz Podręcznika weryfikacji wydatków;
- WST dołożył staranności w zakresie prawidłowości danych rejestrowanych w SL2014;
- WST wprowadził do Podręcznika procedur WST/KPK procedurę aktualizacji Roczno planu kontroli, która uwzględni obowiązek informowania i

otrzymywania akceptacji IZ dla wprowadzonych zmian w Planie. Informację o zmianach w Planie WST powinien przekazywać do IZ niezwłocznie. W przypadku wznowienia obostrzeń związanych z COVID-19, WST prowadził kontrole na miejscu z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych w czasie rzeczywistym, tak aby uniknąć sytuacji, że większość kontroli zaplanowanych w Rocznym planie kontroli nie zostanie zrealizowana w danym roku obrachunkowym. IZ zaleca stosowanie rekomendacji zawartych w Poradniku kontroli zdalnej przygotowanym przez KPRM;

- WST zapewnił jednostce kontrolowanej odpowiednio długi termin na odniesienie się do ustaleń z kontroli, tj. przewidziany w Podręczniku procedur WST/KPK termin 14 dni;
- WST dokumentował wykorzystanie danych zgromadzonych w IMS Signals;
- WST i KPK przygotowywały upoważnienia do kontroli na miejscu lub wskazywały osoby upoważnione do prowadzenia czynności kontrolnych w zawiadomieniach o kontroli.

Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

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

Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:

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

Katalog badanych dokumentów

- 1) Podręcznik Procedur WST/KPK,
- 2) Zakresy obowiązków osób zaangażowanych we wdrażanie programu,
- 3) Informacja dotycząca podjętych przez WST działań z zakresu informacji i promocji (dokumentacja weryfikowana na próbie),
- 4) Informacja dotycząca działań informacyjnych realizowanych przez KPK,

5) W ramach próby projektów wybranych do kontroli odpowiednio:

- podpisane umowy o dofinansowanie oraz aneksy do umów o dofinansowanie,
- wnioski o zaliczkę i płatność,
- kontrole na miejscu,
- aprobaty dla audytorów,
- korespondencja pomiędzy WST/KPK, a beneficjentami, audytorami, IZ,
- listy sprawdzające dokumentujące wykonywane czynności.

6) Dokumentacja do weryfikacji aprobat wydanych dla audytorów,

7) Informacja dotycząca organizacji posiedzeń WKM, WKP,

8) Oświadczenie Kierownik WST oraz Kierownika KPK dotyczące przechowywania dokumentów.

12. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego

Pani Anna Krukowska

Pani Anna Szewczyk

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Miejsce: ..., data:

podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym

Załączniki do weryfikacji procesów

Załącznik nr 1 Podpisywanie umów i aneksów do umów o dofinansowanie

Tytuł projektu	Współpraca społeczności polsko – ukraińskiej na rzecz promocji, rozwoju i zachowania lokalnej kultury i historii – UMOWA	Współpraca społeczności polsko – ukraińskiej na rzecz promocji, rozwoju i zachowania lokalnej kultury i historii - ANEKS nr 1	Two cultures - one pot Dwie kultury w jednym garze – UMOWA	Two cultures - one pot Dw kultur w jednym garze – ANEKS nr 1	The world of carpathian rosettes - activities for preserving the cultural uniqueness of the carpathians
Numer	PLBU.01.01.00-18-1029/20	PLBU.01.01.00-18-1029/20-01	PLBU.01.01.00-14-1143/20	PLBU.01.01.00-14-1143/20-01	PLBU.01.01.00-18-0365/17-01
Beneficjent Wiodący	Gmina Boguchwała	Gmina Boguchwała	GMINA SIEDLCE	GMINA SIEDLCE	STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU I PROMOCJI PODKARPACIA „PRO CARPATHIA“
Data zawiadomienia BW o decyzji WKM ws. wniosku	7.07.2020	Zakończenie procedury WKM dot. addendum 12.05.2021	07.07.2020	Nie dotyczy, aneks podpisany w związku z koniecznością korekty numeru umowy, co zostało zauważone, kiedy WST otrzymał podpisany dokument – 12.04.2021	Nd.

Data wezwania BW do uzupełnienia dokumentów	Rekomendacje WST wysłane 24.08, deadline na przekazanie dokumentów przedłużany na prośbę beneficjenta do 23.10, 23.11, 23.12	Nd.	<p>24.09.2020 – prośba BW i zgoda WST na wydłużenie terminu na złożenie dokumentów do 28.10.2020</p> <p>27.10.2020 – prośba BW o wydłużenie terminu na złożenie dokumentów o 30 dni</p> <p>10.11.2020 mail WST do BW – zgoda na wydłużenie terminu na złożenie dokumentów do 10.12.2020</p> <p>27.11.2020 – mail BW do WST z prośbą o wydłużenie terminu na złożenie dokumentów w związku z covid i trudną sytuacją polit. na Białorusi</p> <p>3.12.2020 mail WST do BW – zgoda na wydłużenie terminu na złożenie dokumentów do 28.12.2020</p> <p>9.12.2020 – mail BW do WST z informacją o wydłużeniu terminu na zawarcie umowy do 31.03.2021</p>	Jw.	14.07.2020
Data otrzymania dokumentacji od BW	18.12.2020	30.04.2021	25.03.2021	Jw.	20.07.2020
Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez	18.12.2020	12.05.2021	25.03.2021	12.04.2021	20.07.2020

pracownika 1					
Data popisanie listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez pracownika 2	21.12.2020	12.05.2021	25.03.2021	12.04.2021	20.07.2020
Data popisanie listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez kierownika WST	22.12.2020	13.05.2021	25.03.2021	13.04.2021	20.07.2020
Przekazanie umowy o dofinansowanie do weryfikacji przez IZ	22.12.2020	12.05.2021 (data widniejąca na piśmie), 13.05.2021 (data podpisania pisma przewodniego przez Kierownika WST)	25.03.2021	12.04.2021	20.07.2020
Data otrzymania jednostronnie podpisanej umowy z IZ	23.12.2020	17.05.2021	31.03.2021	19.04.2021	13.08.2020
Data wysłania umowy do BW w celu jej podpisania	23.12.2020	18.05.2021	1.04.2021 (podpis elektroniczny, wysłane mailem z instrukcją postępowania)	19.04.2021 (podpis elektroniczny, wysłane mailem z instrukcją postępowania)	18.08.2020
Data otrzymania umowy od BW	4.01.2020	19.05.2021	12.04.2021	23.04.2021	21.08.2020
Data odesłania podpisanych egzemplarzy do IZ	25.01.2021,	27.05.2021	19.05.2021	27.05.2021	1.09.2020 – w wersji papierowej
Rejestracja umowy w SL2014	Data aktualizacji w SL: 11.01.2021	Data aktualizacji w SL: 25.05.2021	28.04.2021	28.04.2020	3.11.2020

Załącznik nr 2 Weryfikacja wniosków o płatność/zaliczkę

Rodzaj wniosku	Wniosek o płatność	Wniosek końcowy
Numer projektu	PLBU.03.01.00-20-0266/17-02	PLBU.02.01.00-06-0056/17-01
Numer wniosku o płatność	PLBU.03.01.00-20-0266/17-002-01	PLBU.02.01.00-06-0056/17-003-01
Beneficjent Wiodący	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY IM. JĘDRZEJA	POWIAT ZAMOJSKI Improvement of border region road infrastructure in the following districts:

	<p>ŚNIADECKIEGO W BIAŁYMSTOKU</p> <p>Improvement of cross-border health services in oncological urology in Bialystok and Grodno regions</p>	<p>Zamosc (Poland) and Sokal (Ukraine), combined with promotion of pro-ecology solutions</p>
Wniosek za okres	01.11.2019-31.10.2020	1.08.2019-3.11.2020
Zatwierdzona kwota EFRR	420 949,83 EUR	290 020, 94 EUR
Data złożenia wniosku o płatność	27.11.2020	3.02.2021
Data wysłania pisma do BW z uwagami do wniosku o płatność	14.12.2020	10.03.2021 16.04.2021
Data wpływu odpowiedzi BW	21.12.2020 + prośba o wydłużenie terminu złożenia wyjaśnień do 4.01.2021 4.01.2020	23.03.2021 23.04.2021
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 1	14.12.2020	18.05.2021
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 2	14.12.2020	18.05.2021
Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik Kierownik WS	14.12.2020	19.05.2021
Data zatwierdzenia wniosku o płatność	22.01.2021	18.05.2021
Data przesłania przez WST maila do IZ z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność	22.01.2021	6.05.2021 w okresie 6-18 maja trwały ustalenia z IZ w trybie roboczym
Data maila z IZ dot. możliwości przygotowania zlecenia płatności	29.01.2021	20.05.2021
Data przesłania pisma ze zleceniem płatności do IZ	1.02.2021/ 3.02.2021	20.05.2021
Data przesłania pisma z informacją o wyniku weryfikacji do beneficjenta	beneficjent został poinformowany o zakończeniu weryfikacji raportu drogą telefoniczną w ramach bieżących kontaktów	27.05.2021

	roboczych. WST nie przekazywał formalnego pisma ani maila	
--	---	--

Załącznik 3a Weryfikacja procesu przeprowadzania kontroli na miejscu przez WST

Numer projektu	PLBU.02.01.00-20-0320/17-02 PBU1/0320/16	PLBU.02.01.00-20-0039/17-02
Tytuł projektu	Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny and Grodno District	Development of partnership cooperation for improvement of road infrastructure located in the borderland of the Podlaskie Voivodship and the Grodno District
Nazwa beneficjenta	United Municipal Projecting Repairing Building Enterprise 'Grodnoobldorstroj'	The Municipal Unitary Enterprise Design, Repair & Construction "Grodnoobldorstroj" in Grodno
Data rozpoczęcia kontroli	22.06.2021	22.06.2021
Data podpisania listy sprawdzającej przez WST/BO	25.06.2021 – pracownik BO 30.07.2021 – kierownik WST	25.06.2021 – pracownik BO 29.07.2021 – Kierownik WST
Data podpisania deklaracji poufności przez WST	21.06.2021 – pracownik 1 21.06.2021 – pracownik 2	21.06.2021 – pracownik 1 21.06.2021 – pracownik 2
Data podpisania protokołu przez WST i KPK	25.06.2021 25.06.2021 29.07.2021	25.06.2021 25.06.2021 29.07.2021
Data wysłania do beneficjenta protokołu z kontroli	20.07.2021	20.07.2021
Data podpisania przez beneficjenta protokołu	20.07.2021	20.07.2021
Data wprowadzenia wyników kontroli do SL2014	5.08.2021	5.08.2021

Załącznik 3b Weryfikacja procesu przeprowadzania kontroli na miejscu przez KPK (kontrola jakości)

Numer projektu	PLBU.01.02.00-18-0677/17-03	PLBU.02.01.00-06-0183/17-00
Tytuł projektu	Nature without borders - maintaining a common natural heritage in Dobromyl (Ukraine) and Zagorz (Poland) communes	Improving quality of transport infrastructure on the border area of Poland, Belarus and Ukraine
Nazwa beneficjenta	Commune of Zagorz	Wisznice Community
Nazwa audytora	Audit Lab Sp. z o.o.	Wojciech Sadowski Biuro Audytorskie
Data wysłania zawiadomienia o kontroli	5.05.2021	12.05.2021
Data rozpoczęcia kontroli	20.05.2021	27.05.2021
Data podpisania deklaracji poufności przez KPK	05.05.2021 05.05.2021	11.05.2021 11.05.2021
Data podpisania listy sprawdzającej przez KPK	25.06.2021 25.06.2021 – kierownik jednostki	11.06.2021 11.06.2021 – kierownik jednostki
Data podpisania protokołu przez KPK	25.06.2021 25.06.2021 – kierownik jednostki	11.06.2021 11.06.2021 – kierownik jednostki
Data wysłania do audytora protokołu z kontroli	25.06.2021 – pismo 28.06.2021 - mail	14.06.2021
Data otrzymania zastrzeżeń od audytora (jeśli dotyczy)	nd	nd
Data wysłania protokołu po zastrzeżeniach do audytora (jeśli dotyczy)	nd	nd
Data podpisania przez audytora protokołu	29.06.2021	24.06.2021
Data wysłania wyników kontroli do WST	29.06.2021	24.06.2021

Załącznik nr 4 Weryfikacja procesu zatwierdzania audytorów

Numer projektu	PLBU.02.02.00-14-0594/17-00	PLBU.01.01.00-20-0900/19-00
Tytuł projektu	Creation of information and communication	Common history - the same future. Supraśl –

	technologies and education centers in Ostroleka and Masty	Synkovich- Lviv
Nazwa beneficjenta	MIASTO OSTROŁĘKA	GMINA SUPRAŚL
Audytora	Audit Lab Sp. z o.o.	RACH-MISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Saładonis
Data podpisania umowy	23.08.2018	14.01.2020
Data wpłynięcia dokumentów od beneficjenta	27.11.2020	8.06.2021
Data wysłania uwag do beneficjenta	nd	nd
Data odpowiedzi audytora	nd	nd
Data podpisania deklaracji poufności przez audytora	18.11.2020 18.11.2020	27.05.2021
Data podpisania Annex 9 przez KPK (approval of the auditor)	9.12.2020	10.06.2021
Data zatwierdzenia audytora	9.12.2020	10.06.2021
Stwierdzone uchybienia (ze wskazaniem naruszonej procedury)	brak	