

**INFORMACJA POKONTROLNA**  
**Z KONTROLI NR 86/PLLT\_2014-2020/2019**

1	Numer kontroli	<b>86/PLLT_2014-2020/2019</b>
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Piłsudskiego 7/9, Olsztyn
4	Kontrola dotyczy Programu	<b>Program Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Litwa-Polska</b>
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 22 ust. 7 ustawy o zasadach realizacji programów operacyjnych polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2016 r. poz. 217, z późn. zm.)  § 7 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu zadań związanych z prowadzeniem kontroli w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej zawartego 22.10.2015 r. pomiędzy Ministrem Infrastruktury i Rozwoju a Wojewodą Warmińsko-Mazurskim (dalej: Porozumienie)
6	Termin kontroli	17-19 lipca 2019 r.
7	Osoby uczestniczące w kontroli	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Magdalena Rudzińska - Kierownik zespołu kontrolującego</li> <li>• Pani Inga Kramarz – Członek zespołu kontrolującego</li> <li>• Pani Ewa Żukowska - Członek zespołu kontrolującego</li> </ul>
8	Zakres kontroli	<p>Celem kontroli jest ocena wykonania obowiązków przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• opracowania i wdrożenia procedur wewnętrznych,</li> <li>• prowadzenia kontroli na miejscu (w tym kontroli doraźnych) oraz postępowania z wydanymi zaleceniami,</li> <li>• opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli,</li> <li>• przeprowadzania weryfikacji raportów z realizacji projektu</li> <li>• przeprowadzania weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,</li> <li>• rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu),</li> <li>• prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,</li> <li>• nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych, niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków,</li> <li>• sporządzania i przekazywania raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej,</li> <li>• zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS,</li> <li>• wdrażania otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych,</li> <li>• prowadzenia rejestru nieprawidłowości oraz innych wymaganych zestawień danych,</li> <li>• przechowywania dokumentów,</li> <li>• powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim,</li> <li>• przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i zawartym porozumieniem.</li> </ul>
<b>USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU</b>		

Wojewoda Warmińsko-Mazurski pełni funkcję Kontrolera Krajowego (dalej: KK) dla Programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej INTERREG VA Litwa-Polska na podstawie Porozumienia.

Zadania wynikające z Porozumienia są realizowane przez samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi Programu Współpracy INTERREG V-A Litwa Polska w Wydziale Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego. Do obsługi Programu, zgodnie z porozumieniem dotyczącym zadań KK, przewidziano 2 etaty. Obecnie do pełnienia funkcji KK zatrudniony jest 1 kontroler. W związku z dłuższą nieobecnością pracownika przebywającego na urlopie macierzyńskim 2 etat został podzielony pomiędzy 3 pracowników urzędu w proporcji po ok 30 % zaangażowania. Spiętrzenie prac związanych z ilością raportów przypadających na każdego kontrolera powinno zmienić się po zwiększeniu limitu etatowego (1 etat więcej na zadania KK) od stycznia 2020 r.

### **Informacje o doborze próby do kontroli**

Na wniosek Zespołu Kontrolującego KK przekazał informacje o:

- weryfikacji raportów z realizacji projektów,
- przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych,
- nałożonych korektach w związku ze stosowaniem przez beneficjentów zasady konkurencyjności,
- zastrzeżeniach do ustaleń KK zgodnie z pkt 5.1.3 Wytycznych dla KK,
- przeprowadzonych kontrolach na miejscu,

w okresie od 10.7.2018 r. do 5.07.2019 r.

Zespół za pomocą funkcji LOS MS Excel wybrał 3 raporty z realizacji projektu z zestawienia 48 raportów zatwierdzonych przez kontrolera w ww. okresie:

- Raport LT-PL-1R-029-LB-6-2 Powiat Elcki złożony 1.08.2018 r. na kwotę 75 567,46 EUR,
- Raport LT-PL-2S-109-B2-2-2 Starostwo Powiatowe w Pisz złożony 29.10.2018 r. na kwotę 14500,73 EUR,
- Raport LT-PL-2R-165-B2-2-2 Gmina Miasto Elk złożony 1.4.2019 r. na kwotę 4 323,86 EUR

W informacji o przeprowadzonych kontrolach zamówień publicznych pojawiły się tylko dwie kontrole ex-post dla projektu LT-PL-1R-034 oraz kontrola ex-ante dla projektu LT-PL-3R-234. Zespół Kontrolujący w trakcie kontroli raportu nr LT-PL-1R-029-LB-6-2 natrafił na wydatki objęte drugim zamówieniem publicznym zweryfikowanym przez kontrolera ex-post. W związku z tym Zespół kontrolujący podjął decyzję o zamianie kontroli ex-ante zamówienia w projekcie LT-PL-3R-234 na kontrolę ex-post w projekcie LT-PL-1R-029. Ostatecznie Zespół zweryfikował następujące postępowania:

1. LT-PL-1R-034 Gmina Gołdap (ex-post)
2. LT-PL-1R-029 Powiat Elcki (ex-post)

Z informacji o przeprowadzonych kontrolach na miejscu (2 kontrole) Zespół kontrolujący wybrał jedną przeprowadzoną w badanym okresie kontrolę na miejscu w projekcie nr LT-PL-1R-034 Gmina Gołdap.

Do kontroli rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez KK Zespół wybrał za pomocą funkcji LOS z zestawienia 2 zastrzeżeń zastrzeżenie do raportu z realizacji projektu nr LT-PL-1R-008-B2-4-2 Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie.

### **Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych**

Szczegółowy opis sposobu realizacji zadań zleconych KK w Programie został zawarty w Instrukcji Wykonawczej KK Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Litwa-Polska (dalej: Instrukcja Wykonawcza). Podczas prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywała wersja 4 Instrukcji Wykonawczej z 29.11.2016 r. oraz wersja 5 z 14.09.2018 r. Wersja z września została zatwierdzona z opóźnieniem w stosunku do zatwierdzonych Wytycznych Ministra dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej 2014-2020 (dalej: Wytyczne dla KK) z maja 2018 r. Kontroler skierował do KEWT pismo z 28.5.2018 r. z prośbą o przedłużenie terminu na aktualizację. Jednocześnie KK skierował do KEWT pismem z 10.06.2019 r. prośbę o przedłużenie terminu na aktualizację IW po zmianie wytycznych w 2019 r. Wersja 6 Instrukcji Wykonawczej Kontrolera Krajowego Programu Współpracy INTERREG V-A 2014-2020 Litwa-Polska została zatwierdzona przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w dniu 08.08.2019r.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

Zgodnie z pkt. 5.2 Instrukcji Wykonawczej KK wprowadza zmiany do instrukcji się na bieżąco tak, aby zapewnić poprawność i aktualność informacji w niej zawartych. Zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia Wojewoda zobowiązany jest do dostosowania Instrukcji Wykonawczej do obowiązujących KK przepisów, tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od wejścia w życie Wytycznych Wytyczne dla KK lub zmian Wytycznych dla KK już obowiązujących. W związku z nowelizacją Wytycznych dla KK 16.04.2019 r. i ich wejściem w życie 10.05.2018 r., termin dostosowania Instrukcji Wykonawczej do Wytycznych dla KK upłynął 9.06.2018 r. Kontroler zaktualizował IW w terminie 8.8.2019 r. Opóźnienia były spowodowane potrzebą szybkiej certyfikacji wydatków przez kontrolera w programie.

**Zespół Kontrolujący przyjął wyjaśnienia kontrolera i związku z tym nie zostaną wydane zalecenia dla ww. uchybienia.**

#### **Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami**

Zasady kontroli na miejscu zostały opisane w Podrozdziale 5.2 Wytycznych dla KK. Celem kontroli na miejscu jest potwierdzenie, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, a stan faktyczny realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym w raportach z realizacji projektów i jest zgodny z umową o dofinansowanie. KK sprawdza również, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z prawem oraz wymaganiami wynikającymi z dokumentów programowych, zasad krajowych i unijnych. Kontrolę przeprowadza się w miejscu realizacji projektu i/lub w siedzibie beneficjenta.

Szczegółowe informacje z weryfikacji prowadzenia kontroli na miejscu znajdują się w tabeli 1 załączonej do niniejszej informacji.

Zalecenia z kontroli na miejscu zostały wdrożone.

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

#### **Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli**

KK zweryfikował 100% dokumentów i raportów z realizacji projektów. KK dobrał próbę projektów do kontroli na miejscu na podstawie postanowień podrozdziału 7.2 Wytycznych dla KK oraz zgodnie z załącznikiem nr 4 do Wytycznych w kwietniu 2018 r. Analizę ryzyka przeprowadził odrębnie dla każdej osi priorytetowej. KK uzupełnił próbę projektów wybraną na podstawie analizy ryzyka próbą losową.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

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

#### **Przeprowadzanie weryfikacji administracyjnej raportu z realizacji projektu**

Proces weryfikacji administracyjnej został opisany w pkt. 6.2 Instrukcji Wykonawczej. Partner Projektu jest zobowiązany do wysłania raportu z realizacji projektu (Progress Report) do KK w ciągu 10 dni kalendarzowych od zakończenia okresu raportowania. KK przeprowadza weryfikację raportu w ciągu 60 dni od dnia wpływu pierwszej wersji raportu. Dwoch pracowników przeprowadza weryfikację administracyjną raportu z realizacji projektu na podstawie listy sprawdzającej w celu spełnienia zasady dwóch par oczu. Następnie weryfikację zatwierdza dyrektor lub zastępca dyrektora wydziału.

Szczegółowe informacje z kontroli przebiegu weryfikacji administracyjnej ww. raportów znajdują się w tabeli 2 załączonej do niniejszej informacji.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

Przed przeprowadzeniem kontroli systemowej KEWT kilkakrotnie otrzymał ze Wspólnego Sekretariatu Programu informacje o stwierdzonych znaczących opóźnieniach w weryfikacji wniosków o płatność. Mając to na uwadze KEWT przeanalizował terminowość weryfikacji wniosków o płatność przez KK od początku realizacji Programu do 10 maja 2019 r.

W oparciu o dane, które Zespół kontrolujący otrzymał od KK przez rozpoczęciem kontroli systemowej, Zespół ustalił, że na dzień 10 maja 2019 r. KK zatwierdził 93 wnioski o płatność. W przypadku 45 wniosków o płatność KK przekroczył termin na weryfikację wniosku o płatność wynikający z Wytycznych dla KK, w tym:

- 5 z przyczyn leżących po stronie beneficjenta;
- 40 z przyczyn leżących po stronie KK, w związku późnym przekazywaniem uwag do pierwszej wersji raportu, z czego w 11 przypadkach zatwierdzenie wcześniejszego wniosku o płatność Zespół zwrócił się do KK o wyjaśnienie przyczyn niedotrzymania terminu zakończenia weryfikacji.

Ponadto, w dobranej do oceny próbie Zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie terminu weryfikacji raportu, tj. 60 dni kalendarzowych od dnia dostarczenia I wersji raportu, o 132 dni kalendarzowe w raporcie nr LT-PL-2R-165-B2-2-2.KK wyjaśnił, że przekroczenie terminu weryfikacji raportów związane było ze spiętrzeniem obowiązków służbowych pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za weryfikację ww. raportów (dużej ilości raportów weryfikowanych w tym samym czasie). Spiętrzenie obowiązków wynika między innymi z długoterminowej nieobecności jednego z pracowników KK.

Zespół kontrolujący uwzględnił wyjaśnienia KK.

Zespół kontrolujący zaleca podjęcie działań mających na celu przestrzeganie terminu weryfikacji raportów z realizacji projektów w przyszłości.

### **Przeprowadzanie weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych**

Procedura prowadzenia kontroli *ex-post* opisana jest w pkt. 6.5 Instrukcji wykonawczej. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez Partnera Projektu mogą być skontrolowane przez KK niezależnie od weryfikacji administracyjnej, tj. bez względu na obowiązujący w danym projekcie okres raportowania. Partner Projektu jest uprawniony do przedłożenia dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne po podpisaniu umowy, a przed poniesieniem i raportowaniem wydatków.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanych procesach uchybień/nieprawidłowości.

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

Zgodnie z sekcją 4.3 i 4.4 Instrukcji Wykonawczej KK pomniejsza raport z realizacji projektu o kwotę nieprawidłowych wydatków lub wydatków, co do których brak jest uzasadnionej pewności, że są wolne od uchybień lub nieprawidłowości. Przedmiotowe wydatki mogą być ponownie włączone do kolejnego raportu z realizacji projektu po zakończeniu procedury dotyczącej rozpatrywania zastrzeżeń do wyników ustaleń. Procedura zastrzeżeń do wyników ustaleń KK opisana została w pkt. 6.3 Instrukcji Wykonawczej.

Zastrzeżenia zostały zgłoszone do następujących ustaleń kontrolera w wydatkach objętych zasadą konkurencyjności:

naruszenie zapisów wynikających z pkt 1.3 Szczególnych warunków dla polskich beneficjentów dotyczących realizacji zamówień publicznych - załącznika nr 5 do Podręcznika Programu Współpracy Interreg V-A Litwa-Polska w:

a) postępowaniu nr WT-\_20\_3\_2017 - za dokonanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w sprawie zamówienia w stosunku do treści oferty z naruszeniem warunków wynikających z umowy o dofinansowanie projektu nałożono korektę finansową w wysokości 89 117,29 PLN tj. 100% wartości dodatkowej zamówienia wynikającej ze zmiany umowy zwiększone o 25% wartości ostatecznego zakresu świadczenia - wyłączenie z raportu wydatku w kwocie 21 315,85 EUR,

b) postępowaniu nr WT-\_4\_2017- za niedopełnienie obowiązku upublicznienia zapytania ofertowego nałożono korektę finansową w wysokości 15 459,00 PLN tj. 25% kwoty wydatków kwalifikowalnych zamówienia (61 836,00 PLN) - wyłączenie z raportu wydatku w kwocie 3 697,62 EUR.

Zespół Kontrolujący skontrolował przebieg procesu rozpatrywania ww. zastrzeżeń. KK rozpatrzył zastrzeżenia w terminie. Zastrzeżenia nie zostały uwzględnione. KK nałożył korektę 25 % na wydatki objęte nieprawidłowością. Zespół Kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym procesie uchybień/nieprawidłowości.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanych procesach uchybień/nieprawidłowości.

### **Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji**

Kontroler przed zatwierdzeniem końcowego raportu z realizacji projektu sprawdza kompletność i prawidłowość dokumentacji związanej z realizacją projektu, która jest dostępna w jego siedzibie. Kontroler sporządza Notatkę o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie wg wzoru stanowiącego załącznik do Wytycznych dla KK.

W kontrolowanym okresie w próbie nie znalazł się żaden raport końcowy.

### **Sporządzanie i przekazywanie raportów o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej**

Zgodnie z sekcją 7.3-7.5 Instrukcji Wykonawczej KK odnotowuje wszelkie sytuacje wskazujące na wystąpienie ryzyka oszustwa finansowego lub korupcji i informuje o tym fakcie niezwłocznie Koordynatora EWT oraz podejmuje działania związane z raportowaniem o nieprawidłowościach do KE. W przypadku braku w danym kwartale nieprawidłowości podlegającej raportowaniu do KE, Kontroler powiadamia o tym Koordynatora EWT za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres [kontrolaEWT@mr.gov.pl](mailto:kontrolaEWT@mr.gov.pl). Kontroler prowadzi Rejestr nieprawidłowości wg wzoru stanowiącego załącznik do *Wytycznych dla KK* niezależnie od kwoty nieprawidłowości oraz momentu wykrycia. Ponadto KK prowadzi *Zestawienie informacji o zidentyfikowanych przypadkach nadużyć*.

KK sporządza i przekazuje *Raport o nieprawidłowościach* w systemie IMS w przypadkach, gdy:

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

Informacje zawarte w *Raportach o nieprawidłowościach* powinny być aktualne na dzień sporządzenia raportu.

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

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

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

### **Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS**

KK zgłosił do KEWT jedną osobę, której nadano uprawnienie użytkownika systemu IMS w zakresie raportowania nieprawidłowości, oraz 1 osobę z dostępem do zakładki IMS signals.

#### Wnioski Zespołu Kontrolującego:

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

### **Wdrażanie zaleceń otrzymanych w wyniku kontroli/audytów zewnętrznych**

W okresie podlegającym kontroli KK nie otrzymał zaleceń od audytów zewnętrznym. Zespół kontrolujący potwierdza wdrożenie rekomendacji z kontroli systemowej nr 41/PLLT\_2014-2020/2018 poza rekomendacją dotyczącą opóźnień w weryfikacji raportów z postępu weryfikacji wydatków.

### **Prowadzenie rejestru nieprawidłowości oraz innych wymaganych zestawień danych**

Zgodnie Wytycznymi KK prowadzi i przesyła na wniosek KEWT rejestry zgodnie z Wytycznymi dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020:

- rejestr dot. nieprawidłowości,
- informację o stanie weryfikacji raport z realizacji
- 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,
- informację o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych oraz otrzymanych rekomendacjach/zaleceniach,
- informację o sygnałach ostrzegawczych o podejrzeniu wystąpienia nadużyć finansowych,
- informację o zidentyfikowanych przypadkach nadużyć.

	<p><u>Wnioski Zespołu Kontrolującego:</u></p> <p>W okresie podlegającym kontroli KK nie wypełniał rejestru nieprawidłowości informacji o sygnałach ostrzegawczych i zidentyfikowanych przypadkach nadużyć z uwagi na brak wystąpienia takich przypadków. Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym zakresie uchybień/nieprawidłowości.</p> <p><b><u>Przechowywanie dokumentów</u></b></p> <p>Na podstawie § 10 Porozumienia Wojewoda zobowiązany jest do przechowywania dokumentów związanych z wykonywanymi zadaniami kontrolnymi, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 Rozporządzenia ogólnego z uwzględnieniem zasad określonych w art. 23. ust. 3 Ustawy wdrożeniowej.</p> <p><u>Wnioski Zespołu Kontrolującego:</u></p> <p>Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych potwierdził, że dokumentacja jest przechowywana przez Kontrolera prawidłowo.</p> <p><b><u>Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim</u></b></p> <p>Zgodnie z § 2 Porozumienia Wojewoda może, za zgodą Ministra i pod warunkiem dostępności źródeł finansowania, zlecić usługi związane z realizacją powierzonych zadań osobom lub podmiotom trzecim na podstawie porozumienia lub umowy.</p> <p>W okresie objętym kontrolą Wojewoda nie powierzał realizacji zadań związanych z Porozumieniem osobom trzecim.</p> <p><u>Wnioski Zespołu Kontrolującego:</u></p> <p>Zespół kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym zakresie uchybień/nieprawidłowości.</p> <p><b><u>Zgodność przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych z przepisami prawa krajowego i zawartym porozumieniem</u></b></p> <p>KK obowiązują przepisy ogólne w zakresie ochrony danych osobowych oraz Zarządzenie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 24.05.2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki ochrony danych osobowych w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie.</p> <p>Pracownicy wdrażający Program realizują zadania związane z przetwarzaniem danych osobowych na podstawie ważnych upoważnień do przetwarzania danych osobowych zgodnych ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do ww. Zarządzenia.</p> <p><u>Wnioski Zespołu kontrolującego:</u></p> <p>Zespół Kontrolujący nie stwierdził wystąpienia w badanym procesie uchybień/nieprawidłowości.</p>
	<p><b>STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b></p> <p>W oparciu o dane, które Zespół kontrolujący otrzymał od KK przez rozpoczęciem kontroli systemowej, Zespół ustalił, że na dzień 10 maja 2019 r. KK zatwierdził 93 wnioski o płatność. W przypadku 45 wniosków o płatność KK przekroczył termin na weryfikację wniosku o płatność wynikający z Wytycznych dla KK, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 5 z przyczyn leżących po stronie beneficjenta;</li> <li>▪ 40 z przyczyn leżących po stronie KK, w związku późnym przekazywaniem uwag do pierwszej wersji raportu, z czego w 11 przypadkach zatwierdzenie wcześniejszego wniosku o płatność Zespół zwrócił się do KK o wyjaśnienie przyczyn niedotrzymania terminu zakończenia weryfikacji.</li> </ul> <p>Ponadto, w dobranej do oceny próbie Zespół kontrolujący stwierdził przekroczenie terminu weryfikacji raportu, tj. 60 dni kalendarzowych od dnia dostarczenia I wersji raportu, o 132 dni kalendarzowe w raporcie nr LT-PL-2R-165-B2-2-2.</p>
11	<p><b>ZALECENIA POKONTROLNE/REKOMENDACJE</b></p> <p>Zespół kontrolujący zaleca, aby KK wprowadził działania naprawcze mające na celu wyeliminowanie opóźnień rzutujących na terminowość realizacji zadań.</p> <p><u>Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:</u></p> <p>Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi dwa miesiące od daty otrzymania Informacji Pokontrolnej przez KK. W tym terminie KK zobowiązany jest do poinformowania KEWT o wdrożeniu zaleceń lub o</p>

	<p>przyczynach braku ich wdrożenia.</p> <p><u>Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane w następujący sposób:</u></p> <p>Na podstawie informacji KK o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia oraz w trakcie następczej kontroli systemowej.</p>
12	<p><b>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Instrukcja Wykonawcza KK, Regulamin Organizacyjny Urzędu i Regulamin Organizacyjny Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa.</li> <li>2. Opisy stanowisk pracy pracowników realizujących zadania KK.</li> <li>3. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji projektu,</li> <li>4. Raporty złożone przez Beneficjentów w ramach Programu oraz dokumentacja z kontroli prowadzonych przez KK, w tym deklaracje bezstronności.</li> <li>5. Dokumentacja dotycząca rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez KK.</li> <li>6. Rejestry i zestawienia informacji wymagane wytycznymi dla Kontrolera Krajowego.</li> <li>7. Dokumentacja dotycząca nadania uprawnień do IMS.</li> <li>8. Dokumentacja dotycząca audytu IA w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu UE w ramach Programu.</li> <li>9. Zarządzenie nr 128 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z 24.05.2018 r. ws. wprowadzenia Polityki ochrony danych w urzędzie i stosowne upoważnienia.</li> </ol>

Pani Magdalena Rudzińska – Kierownik zespołu kontrolującego .....

Pan Inga Kramarz – Członek zespołu kontrolującego .....

Pani Ewa Żukowska – Członek zespołu kontrolującego .....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Pani Magdalena Bednarczyk-Sokół  
Zastępca Dyrektora Departamentu Współpracy Terytorialnej

/podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym/

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

Miejsce, data .....

Załącznik 1 Szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach weryfikacji administracyjnej

Projekt	Nazwa	Od teorii do praktyki – zrównoważone wykorzystanie zasobów dziedzictwa naturalnego w Etłku oraz Birstonas	Zarządzanie procesami w gminach transgranicznych	Promocja turystyki transgranicznej promującej dziedzictwo kulturowe Litwy i Polski
	Numer	LT-PL-1R-029	LT-PL-2S-109	LT-PL-2S-165
	Partner Wiodący	Powiat Etcki	Alytus City Municipality Administration	Alytus tourism information center
	Partner	Powiat Etcki	Starostwo Powiatowe w Pizzu	Miasto Etłk
	Wartość wydatków kwalifikowalnych Partnera	817 578,48 EUR	24771,00UR	24 815,85
	Termin realizacji projektu	2017-01-01 do 2018-12-31	1.03.2018 – 31.12.2018	01.04.2018-31.03.2019
Progress Report	Nr	LT-PL-1R-029-LB-6-2	LT-PL-2S-109-B2-2-2	LT-PL-2S-165-B2-2
	Okres	2018-04-01 do 2018-06-30	1.06.2018-31.8.2018	01.07.2018-30.09.2018
	Suma wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w I wersji dokumentu	75 567,46 EUR	14500,73 EUR	4 323,86 EUR (3 675,28 EFRR)
	Termin złożenia	2018-07-10 (wpływ do WMUW)	5.09.2018 oraz 29.10.2018	Weryfikacja 100% wydatków Pierwsze uwagi do raportu formalne i prośba o brakującą (uzupełniającą) dokumentację - wysłane: 25.03.2019
Data podpisania deklaracji bezstronności	2017-04-11 EO, TS, 2017-10-10 GE 2018-10-11 ZP – uzupełnienie po zaleceniach kontroli systemowej nr 41/PLLT_2014-2020/2018	Deklaracja bezstronności i poufności podpisana przez zastępcę dyrektora Panią Beatę Faltynowską z datą 11.02.2019 r. po podpisaniu raportu. Mirosława Wojtyńska z datą 19.10.2018. Dorota Banasiuk 19.10.2018. Zbigniew Pazerski 13.06.2018. Telimena Sołoducha 13.06.2018. Grażyna	11.10.2018 – p1 16.07.2018 – p2 11.10.2018 - dyrektor	



		Ejsmond	
Data/y wysłania uwag (jeśli dotyczy)	2018-07-23	25.10.2018	Pierwsze uwagi do raportu formalne i prośba o brakującą (uzupełniającą) dokumentację - wysłane: 25.03.2019  Rozpoczęcie weryfikacji przez KK 21.03.2018 01.04.2019
Data/y otrzymania korekty/wyjaśnień	2018-08-01	19.10.2018	28.03.2019
Data podpisania listy sprawdzającej	- Pracownik I	2018-08-01	29.10.2018
	- Pracownik II	2018-08-01	29.10.2018
	- Kierownik	nd	nd
	- Dyrektor	2018-08-01	29.10.2018
Poświadczenie wydatków zgodnie z art.16	Data wystawienia	2018-08-01	29.10.2018
	Kwota poświadczona przez Kontrolera	75 567,46 EUR	14500,73 EUR
Data wysłania Sprawozdania do beneficjenta	2018-08-01	30.10.2018	02.04.2019
Procedura zastrzeżeń (TAK/NIE)	Nie	Nie	Nd
Krótki opis procedury zastrzeżeń (jeśli dotyczy)	Nd	Nd	Nd
Raport zawierał wydatki dot. zamówienia publicznego (TAK/NIE)	Tak	Nie	Nie
Raport zawierał wydatki dot. zasady konkurencyjności (TAK/NIE)	Nie	Nie	Nie

Załącznik 2 Szczegółowe informacje dotyczące rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera

<b>Projekt</b>	<b>Nazwa</b>	Dobre praktyki w zakresie ratownictwa i likwidacji zagrożeń
	<b>Numer</b>	LT-PL-1R-008
	<b>Partner Wiodący</b>	
	<b>Beneficjent</b>	KWPSP w Olsztynie
<b>Data przekazania beneficjentowi informacji o zatwierdzeniu wydatków</b>		21.5.2018
<b>Data złożenia zastrzeżeń przez beneficjenta</b>		6.06.2018
<b>Data przekazania rozstrzygnięcia ws. zastrzeżeń</b>		6.06.2018
<b>Uwagi</b>		brak

Załącznik 3 Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzania kontroli na miejscu

<b>Projekt</b>	<b>Nazwa</b>	Parki Przyjaźni 2
	<b>Numer</b>	LT-PL-1R-034
	<b>Kontrolowany beneficjent</b>	Gmina Gołdap
<b>Typ kontroli</b>		planowa
<b>Data wystawienia upoważnienia</b>		2019-03-15
<b>Data wysłania zawiadomienia</b>		2019-03-13
<b>Termin kontroli</b>		25-29.03.2019
<b>Termin podpisania listy sprawdzającej</b>	<b>Pracownik I</b>	2019-03-29
	<b>Pracownik II</b>	2019-03-29
<b>Termin podpisania Informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez Kontrolera</b>		2019-04-16
<b>Termin przekazania Informacji pokontrolnej</b>		2019-04-17
<b>Termin podpisania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta</b>		2019-05-06
<b>Data otrzymania Informacji pokontrolnej</b>		2019-05-16