

## INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 313/EIS\_PBU/2022
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 22 sierpnia do 23 września 2022 r.
7. Skład zespołu kontrolującego:
  - Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego,
  - Pani Anna Krukowska,
  - Pani Małgorzata Nowakowska,
  - Pani Anna Szewczyk-Cywińska.
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 2021 r. do 30 czerwca 2022 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 zadań w dokumencie pn. The ENI cross-border cooperation programme Poland-Russia 2014-2020 Joint Technical Secretariat and Polish Control Contact Point Procedures Manual (zwanym dalej Podręcznikiem Procedur WST/KPK). W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące wersje dokumentu: z 30 czerwca 2021 r. oraz z 30 marca 2022 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)**

WST i KPK opisały swoje zadania w Podręczniku Procedur WST/KPK. Dla procesów objętych kontrolą obowiązywały następujące wersje podręcznika: z 30 czerwca 2021 r. oraz z 30 marca 2022 r.

WST i KPK określiły 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**

W okresie podlegającym kontroli WST nie organizował posiedzeń WKM.

Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji procesu.

#### **C. Prowadzenie naborów wniosków o dofinansowanie**

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

Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji procesu.

#### **D. Rozpatrywanie skarg od oceny projektów**

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

Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji procesu.

#### **E. Podpisywanie umów o dofinansowanie z beneficjentami**

W okresie objętym kontrolą WST podpisał 6 umów o dofinansowanie projektów. Z puli 6 umów o dofinansowanie, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 1 umowę:

- umowa nr PLBU.01.01.00-18-1189/20-00, tytuł: Gente Ruthenus, natione Polonus. Legacy of Jan Andruszewski of Smolin.

Weryfikacja procesu podpisywania umów o dofinansowanie 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 117 aneksów do umów o dofinansowanie. Z puli 117 aneksów do umów, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 4 aneksy do próby (tabela nr 1).

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

Lp	Nr aneksu	Tytuł	Partner Wiodący	Data podpisania aneksu do umowy
1	PLBU.01.01.00-14-0658/17-02	The twin monasteries: Węgrów and Rava-Ruska – using the potential of the heritage of Reformati Order for development of tourism and socio-cultural life in Poland and Ukraine	Parafia Rzymskokatolicka św. Piotra z Alkantary i św. Antoniego z Padwy w Węgrowie	27.07.2021
2	PLBU.01.01.00-20-0856/19-03	Culture connects the Nations	Gmina Suwałki	28.09.2021
3	PLBU.03.02.00-UA-0754/17-02	Adaptation of former observatory on the Pope Ivan mountain to the needs of alpine rescue service training center	State Higher Educational Establishment Vasyl Stefanyk Precarpathian National University	16.02.2022
4	PLBU.01.01.00-UA-0746/17-03	New life of the old city: revitalization of monuments of historical and cultural heritage	Executive Committee of Lutsk City Council	31.05.2022

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

W wyniku weryfikacji zespół kontrolujący stwierdził uchybienie polegające na niedochowaniu terminu na wprowadzenie do SL2014 zmian wynikających z podpisania aneksu, określonego w Podręczniku procedur WST/KPK (procedura 6.4.2):

- dla aneksu nr PLBU.01.01.00-20-0856/19-03 – przekroczenie ww. terminu o 66 dni roboczych;
- dla aneksu nr PLBU.03.02.00-UA-0754/17-02 – przekroczenie ww. terminu o 35 dni roboczych;
- dla aneksu nr PLBU.01.01.00-UA-0746/17-03 – przekroczenie ww. terminu o 34 dni robocze.

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

### **G. Weryfikacja wniosków o płatność**

Beneficjenci składają wnioski o zaliczkę i o płatność do WST w formie papierowej i elektronicznej. WST weryfikuje wnioski zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”; 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 drogą mailową informuje WST o zatwierdzeniu wniosku. WST przygotowuje zlecenie płatności i przesyła je do IZ (DBR).

Z puli 67 wniosków o płatność/zaliczkę zatwierdzonych przez WST w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 3 wnioski do próby.

Tabela 2. Próba do weryfikacji procesu weryfikacji wniosków o płatność

Lp.	Nr wniosku o płatność	Beneficjent	Rodzaj wniosku	Data złożenia wniosku
1	PLBU.01.01.00-20-0599/17-002-01	MUZEUM PODLASKIE W BIAŁYMSTOKU	Pośredni	5.11.2021
2	PLBU.03.02.00-14-0216/17-003-01	MIASTO SIEDLCE	Końcowy	29.09.2021
3	PLBU.02.01.00-BY-0007/17-003-01	PUBLIC UNITARY ENTERPRISE OF MOTORWAY ROADS "BRESTAUTODOR"	Końcowy	16.09.2021

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

Zespół kontrolujący stwierdził, że w przypadku wszystkich wniosków wybranych w próbie WST nie zrealizował obowiązku wynikającego z Podręcznika procedur WST/KPK dotyczącego poinformowania beneficjenta wiodącego o zatwierdzeniu

wniosku (procedura 7.2.5: “After the final payment to the Lead Beneficiary, the project is considered closed and the Lead Beneficiary is informed about the closure by the JTS. The project folders are also archived. The JTS informs the LB in writing about the date until which the project documents should be available for audits.”). Zespół kontrolujący stwierdził, że WST poinformował beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność, ale na poziomie akceptacji przez WST, w przypadku wniosku o płatność nr PLBU.01.01.00-20-0599/17-002-01. Dla pozostałych dwóch wniosków o płatność WST nie wysłał informacji do beneficjenta. WST wyjaśnił, że nie wysłał informacji gdy nie stwierdził wydatków niekwalifikowalnych.

W związku z ww. opisaną sytuacją zespół kontrolujący zdecydował o poszerzeniu próby wniosków o płatność i zweryfikowaniu ich wyłącznie pod kątem spełnienia obowiązku wynikającego z ww. procedury 7.2.5. Zespół kontrolujący poprosił o przekazanie dokumentacji dotyczącej obowiązku informowania beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku dla następujących wniosków o płatność:

- nr PLBU.01.01.00-18-0834/19-002-01, PODKARPACKA REGIONALNA ORGANIZACJA TURYSTYCZNA oraz
- nr PLBU.01.01.00-18-0833/19-002-02, STOWARZYSZENIE NA RZECZ ROZWOJU I PROMOCJI PODKARPACIA „PRO CARPATHIA“.

Ww. wnioski o płatność zespół kontrolujący wybrał na podstawie osądu kontrolera.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w obu przypadkach WST wypełnił obowiązek wynikający z procedury 7.2.5.

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

#### **H. Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji**

W okresie objętym kontrolą WST weryfikował 34 końcowe wnioski o płatność. Z puli 34 końcowych wniosków o płatność zatwierdzonych przez WST w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wybrał 2 wnioski do próby. Są to wnioski wybrane do próby dla procesu weryfikacji wniosków o płatność.

Tabela 3. Próba do weryfikacji procesu kontroli kompletności dokumentacji

Lp.	Nr wniosku o płatność	Beneficjent	Data złożenia wniosku

1	PLBU.03.02.00-14-0216/17-003-01	MIASTO SIEDLCE	29.09.2021
2	PLBU.02.01.00-BY-0007/17-003-01	PUBLIC UNITARY ENTERPRISE OF MOTORWAY ROADS "BRESTAUTODOR"	16.09.2021

Weryfikacja procesu została przedstawiona w załączniku nr 2 do informacji pokontrolnej.

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 przesłał Roczny plan kontroli na rok 2021/2022 do IZ z przekroczeniem terminu z Podręcznika procedur WST/KPK (procedura 8.1). WST wysłał ww. plan 24 sierpnia 2021 r., natomiast termin określony w procedurze 8.1 to 31 lipca danego roku.

WST prowadzi kontrole na miejscu we współpracy z KPK; każda z instytucji wypełnia odrębną listę sprawdzającą. KPK wynik swojej części kontroli przekazuje mailowo WST. Kontrola, jaką przeprowadza KPK, jest równocześnie kontrolą jakości pracy audytora.

Z puli 43 kontroli na miejscu zrealizowanych w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wybrał za pomocą funkcji LOS programu MS Excel 2 kontrole na miejscu do próby (tabela nr 4). Zespół kontrolujący próbę oparł na liście kontroli wykonanych w danych roku obrachunkowym; część kontroli dotyczyła poprzedniego Roczego planu kontroli (tj. za rok 2020/2021).

Tabela 4. Próba do weryfikacji procesu prowadzenia kontroli na miejscu

Lp.	Nr projektu	Beneficjent	Audytork
1.	PLBU.01.01.00-14-0658/17	PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA ŚW PIOTRA Z ALKANTARY I ŚW ANTONIEGO Z PADWY W WĘGROWIE	Jakub Ardyn
2	PLBU.03.02.00-14-0216/17	CITY COMMAND OF THE STATE FIRE BRIGADE IN SIEDLCE	RACH-MISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Saładonis

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 wprowadził wyniki kontroli na miejscu do SL2014 z przekroczeniem terminu Podręcznika procedur WST/KPK (procedura 8.1):

- dla projektu nr PLBU.01.01.00-14-0658/17 o 3 dni robocze,
- dla projektu nr PLBU.03.02.00-14-0216/17 o 2 dni robocze.

Dodatkowo zespół kontrolujący stwierdził brak daty podpisu przez beneficjenta raportu z kontroli dla projektu nr PLBU.01.01.00-14-0658/17. Zespół kontrolujący nie stwierdza uchybienia w tym zakresie, ale zwraca uwagę WST aby wymagać od beneficjenta wpisania daty, jeśli nie jest stosowany podpis elektroniczny.

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

#### **J. Monitorowanie trwałości projektów**

W okresie objętym kontrolą WST nie prowadził kontroli trwałości projektów. Żaden z projektów realizowanych w perspektywie 2014-2020 nie spełnił warunków dla objęcia go kontrolą trwałości.

Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji procesu.

#### **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 przekazywał notatki o nieprawidłowości zgodnie z procedurami wynikającymi z Guidelines of expenditure verification.

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.



Co najmniej raz w miesiącu obserwator WST przekazuje Kierownikowi WST pisemną informację (w formie e-mail) dotyczącą:

- podmiotów wskazanych w bazie IMS Signals i ich ewentualnego udziału w programie PBU jako beneficjenci wiodący lub beneficjenci,
- nowych rodzajów modus operandi, które pojawiły się w systemie od czasu poprzedniego przeglądu przez obserwatora WST.

Obserwator powiadamia pracowników WST w przypadku, gdy pojawi się sygnał, który może dotyczyć działań w programie. WST dokumentuje wykorzystanie informacji z systemu.

KPK 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. Z systemu generuje zestawienie sygnałów, które pojawiły się od ostatniego przeglądu. Następnie anonimizuje dane osobowe i zapisuje wygenerowane informacje na dysku wspólnym dostępnym dla pozostałych pracowników KPK – do stosownego wykorzystania przy wykonywaniu obowiązków.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

#### **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 2021/2022 będący załącznikiem do Raportu Roczego.

Strona [www.pbu2020.eu](http://www.pbu2020.eu) jest aktualizowana na bieżąco i zawiera zakładki, dokumenty i informacje niezbędne dla wnioskodawców, beneficjentów, instytucji programowych oraz opinii publicznej.

Na realizację działań informacyjno-promocyjnych wpływ miało rozpoczęcie agresji Rosji – przy współudziale Białorusi – na Ukrainę. Zgodnie z zaleceniami KPRM oraz Komisji Europejskiej, po 24 lutego 2022 r., wszelkie działania na Białorusi, jak i kontakty z instytucjami białoruskimi zostały zawieszane.

W okresie objętym kontrolą WST przeprowadził szereg szkoleń i wydarzeń:

- II spotkanie kapitalizacyjne na temat „Dzielenie się wiedzą i doświadczeniem: dziedzictwo naturalne” – 22.09.2021;
- III spotkanie kapitalizacyjne na temat „Dzielimy się wiedzą i doświadczeniami: ochrona zdrowia” – 16.11.2021;
- IV spotkanie kapitalizacyjne na temat „Dzielimy się wiedzą i doświadczeniami: bezpieczeństwo” – 26.11.2021;
- organizacja oraz wyłonienie zwycięzców 3 edycji konkursu fotograficznego „Na tropie projektów PBU” – 29.10.2021;
- organizacja oraz wyłonienie zwycięzców 2 edycji konkursu fotograficznego "Odkryj wyjątkowość projektów PBU" – 29.09.2021;
- organizacja oraz wyłonienie zwycięzców zimowej edycji konkursu fotograficznego "Odkryj niepowtarzalne pogranicze PBU" – 07.02.2021 i 27.05.2021;
- “CBC 2021 – This is not science fiction!”- wydarzenie roczne Programu, w formule hybrydowej, na żywo w Truskawcu oraz online – 28.10.2021;
- Youth Voices of PBU! – Finał ECDay w Tomaszowie Lubelskim - 24.09.2021;
- Wspieramy i zapewniamy bezpieczeństwo – akcja przekazania ok. 600 czujników czadu i dymu mieszkańcom obszaru wsparcia za pośrednictwem projektów angażujących jednostki straży pożarnej – grudzień 2021;
- rozpoczęcie Kampanii Edukacyjnej dla Młodzieży w ramach Dnia Współpracy Europejskiej 2022 – 29.03.2022;
- Europejski Dzień Współpracy w formie rajdów rowerowych, które odbyły się w: Zielenogradsku, Giżycku, Szczytnie, Sowiecku, 11 września 2021 r., 17-19 września 2021 r., 25 września 2021 r., 27 września 2021 r.,
- dwa szkolenia z przygotowania końcowych wniosków o płatność dla beneficjentów, 16 lutego 2022 r. oraz 17 lutego 2022 r.

Dodatkowo WST wziął udział w licznych wydarzeniach zewnętrznych, na których promował program oraz wydał szereg publikacji.

Spośród wydarzeń realizowanych/organizowanych przez WST, zespół kontrolujący wybrał do próby: II spotkanie kapitalizacyjne na temat „Dzielenie się wiedzą i doświadczeniem: dziedzictwo naturalne”, które odbyło się 22.09.2021 r. W tym przypadku zespół zastosował nielosowy dobór próby, oparty na osądzie kontrolera. 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 uczestniczyły w procesie analizy ryzyka nadużyć finansowych na szkodę UE przeprowadzonym przez Zespół ds. samooceny ryzyka w Programie w październiku 2021 r.

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 miały miejsce:

- kontrola systemowa nr 242/EIS\_PBU/2021 przeprowadzona przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej w terminie od 26 lipca do 30 września 2021 r. Zespół kontrolujący zweryfikował, że WST i KPK wdrożyły zalecenia wydane podczas ww. kontroli.
- audyt systemu w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Program Współpracy Transgranicznej Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020 (audyt z art. 95 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Dz.U. z 2021, poz. 422), w związku z art. 25 ust. 2 i art. 28 ust. 1 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 897/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r. ustanawiającego przepisy szczegółowe dotyczące wdrażania programów współpracy transgranicznej finansowanych na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 232/2014 ustanawiającego Europejski Instrument Sąsiedztwa, maj-wrzesień 2021 r. W

wyniku audytu sformułowano zalecenia dotyczące rejestrowania wpływu wniosków o płatność oraz doprecyzowania procedur wewnętrznych w CPE. WST wdrożył zalecenia.

- Kontrola Europejskiego Trybunału Obrachunkowego (ETO) pt. "Control of the territorial cooperation across the EU's external borders aspect", w okresie październik 2021 r. do końca 2022 r. Na czas sporządzania informacji pokontrolnej ETO nie przekazało wyników kontroli.

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień w realizacji procesu.

#### **P. Przechowywanie dokumentów**

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 stwierdził uchybień w realizacji procesu.

#### **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 aneksów umów o dofinansowanie, aneksów do umów o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzania kontroli na miejscu. Zespół kontrolujący stwierdził, że informacje o aneksach oraz kontrolach na miejscu wprowadzane były do systemu z przekroczeniem terminów wynikających z Podręcznika procedur WST/KPK.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w kontrolowanym procesie, opisane w pkt. 10 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 nie prowadził szkoleń dla audytorów.

Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji 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.

Za pomocą funkcji LOS programu MS Excel wybrano do próby 1 projekt z populacji 4 beneficjentów, którzy złożyli wnioski o zatwierdzenie audytora w okresie objętym kontrolą (tabela 5).

Tabela 5: Próba do weryfikacji procesu zatwierdzania niezależnych audytorów

Lp	Nr projektu	Beneficjent	Audytor
1	PLBU.03.0.100-UA-0018/17	Gmina Włodawa	Irena Mielniczuk Accounting Services Office

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:

- WST przekroczył termin na wprowadzenie aneksów do umów o dofinansowanie do SL2014 (naruszenie procedury 6.4.2 Podręcznika procedur WST/KPK):
  - dla aneksu nr PLBU.01.01.00-20-0856/19-03 – przekroczenie terminu o 66 dni roboczych;

- dla aneksu nr PLBU.03.02.00-UA-0754/17-02 – przekroczenie terminu o 35 dni roboczych;
- dla aneksu nr PLBU.01.01.00-UA-0746/17-03 – przekroczenie terminu o 34 dni robocze.
- WST nie zrealizował obowiązku wynikającego z Podręcznika procedur WST/KPK dotyczącego poinformowania beneficjenta wiodącego o zatwierdzeniu wniosku (procedura 7.2.5) w przypadku wszystkich wniosków o płatność wybranych do próby.
- WST wysłał do IZ Roczny plan kontroli na rok 2021/2022 z przekroczeniem terminu wynikającym z Podręcznika procedur (procedura 8.1). WST przekroczył termin o 24 dni kalendarzowe.
- WST wprowadził wyniki kontroli na miejscu do SL2014 z przekroczeniem terminu Podręcznika procedur WST/KPK (procedura 8.1):
  - dla projektu nr PLBU.01.01.00-14-0658/17 o 3 dni robocze,
  - dla projektu nr PLBU.03.02.00-14-0216/17 o 2 dni robocze.

## **11. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje**

Zespół kontrolujący zaleca, aby:

- WST przestrzegał terminów wynikających z Podręcznika procedur WST/KPK,
- WST przestrzegał procedur wynikających z Podręcznika procedur WST/KPK dotyczących przekazywania beneficjentom informacji o zatwierdzeniu wniosków o płatność.

### **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) W ramach próby projektów wybranych do kontroli odpowiednio:
  - podpisane umowy o dofinansowanie,
  - podpisane aneksy do umów o dofinansowanie,
  - wnioski o płatność,
  - kontrole na miejscu,
  - aprobaty dla audytorów,
  - korespondencja pomiędzy WST/KPK, a beneficjentami, audytorami, IZ,
  - listy sprawdzające dokumentujące wykonywane czynności.
- 5) Dokumentacja do weryfikacji aprobat wydanych dla audytorów.

## 12. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego,

Pani Anna Krukowska,

Pani Małgorzata Nowakowska,

Pani Anna Szewczyk-Cywińska.

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Miejsce: ..., data: ....

podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym

## Załączniki do weryfikacji procesów

### Załącznik nr 1. Podpisywanie umów o dofinansowanie i aneksów do umów o dofinansowanie

Tytuł projektu	Gente Ruthenus, natione Polonus. Legacy of Jan Andruszewski of Smolin	The twin monasteries: Węgrów and Rava-Ruska – using the potential of the heritage of Reformati Order for development of tourism and socio-cultural life in Poland and Ukraine	Culture connects the Nations	Adaptation of former observatory on the Pope Ivan mountain to the needs of alpine rescue service training center	New life of the old city: revitalization of monuments of historical and cultural heritage
Numer umowy/aneksu	PLBU.01.01.00-18-1189/20-00	PLBU.01.01.00-14-0658/17-02	PLBU.01.01.00-20-0856/19-03	PLBU.03.02.00-UA-0754/17-02	PLBU.01.01.00-UA-0746/17-03
Beneficjent Wiodący	Fundacja Smolin Andruszewski	Parafia Rzymskokatolicka św. Piotra z Alkantary i św. Antoniego z Padwy w Węgrowie	Gmina Suwałki	State Higher Educational Establishment Vasyl Stefanyk Precarpathian National University	Executive Committee of Lutsk City Council
Data podpisania umowy/aneksu	20.07.2021	27.07.2021	28.09.2021	16.02.2022	31.05.2022
Aneks z inicjatywy BW czy WST	Nd. (umowa, projekt z listy rezerwowej)	BW	BW	BW	BW
Data zawiadomienia BW o decyzji WKM ws. zatwierdzenia wniosku o dofinansowanie	06.04.2021	Nd	Nd	Nd	Nd
Data złożenia "Request for changes" – w przypadku aneksu (z inicjatywy BW)	Nd (umowa)	19.07.2021	06.09.2021	13.12.2021	19.05.2022
Data zatwierdzenia zmiany (przez WST, IZ lub WKM) – dotyczy aneksu	Nd (umowa)	22.07.2021	21.09.2021 (zakończenie procedury obiegowej WKM)	Nd	25.05.2022



<b>Data wezwania BW do uzupełnienia dokumentów</b>	Pismo WST z rekomendacjami do umowy 08.04.2021	Nd	Nd	21.12.2021/19.01.2022	Nd
<b>Data otrzymania dokumentacji od BW</b>	15.07.2021	19.07.2021	06.09.2021	03.01.2022/ 31.01.2022 -wersja elektroniczna, 01.02.2022 wersja papierowa	19.05
<b>Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez pracownika 1</b>	15.07.2021	22.07.2021	22.09.2021	09..02.2022	25.05.2022
<b>Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez pracownika 2</b>	16.07.2021	22.07.2021	22.09.2021	Nd	Nd
<b>Data popisania listy sprawdzającej do przygotowania umowy przez kierownika WST</b>	16.07.2021	22.07.2021	22.09.2021	11.02.2022	25.05.2022
<b>Przekazanie umowy o dofinansowanie do weryfikacji przez IZ</b>	16.07.2021	22.07.2021	22.09.2021	11.02.2022	27.05.2022
<b>Data otrzymania jednostronnie podpisanej umowy z IZ</b>	19.07.2021	26.07.2021	27.09.2021	16.02.2022	30.05.2022
<b>Data wysłania umowy do BW w celu jej podpisania</b>	20.07.2021	27.07.2021	28.09.2021	16.02.2022	30.05.2022
<b>Data otrzymania umowy od BW</b>	29.07.2021 (data wpływu wg stempla CPE)	28.07.2021 (data wpływu wg stempla CPE)	28.09.2021 (email przekazujący skan), 05.10.2021 (data wpływu wg stempla CPE)	18.02 - skan mailem 14.04 oryginał w wersji papierowej	31.05.2022 – skan mailem 22.06.2022 – oryginał w wersji papierowej

<b>Data odesłania podpisanych egzemplarzy do IZ</b>	05.08.2021	02.08.2021	07.10.2021	04.05.2022	03.08.2022
<b>Rejestracja umowy/aneksu w SL2014</b>	02.08.2021	04.08.2021	11.01.2022	15.06.2022	19.08.2022

**Załącznik nr 2. Weryfikacja wniosków o płatność**

<b>Rodzaj wniosku (o zaliczkę/pośredni/końcowy)</b>	Wniosek pośredni	Wniosek końcowy	Wniosek końcowy
<b>Numer projektu</b>	<b>PLBU.01.01.00-20-0599/17-01</b>	<b>PLBU.03.02.00-14-0216/17-03</b>	<b>PLBU.02.01.00-BY-0007/17-01</b>
<b>Numer wniosku o płatność</b>	<b>PLBU.01.01.00-20-0599/17-002-01</b>	<b>PLBU.03.02.00-14-0216/17-003-01</b>	<b>PLBU.02.01.00-BY-0007/17-003-01</b>
<b>Beneficjent</b>	<b>MUZEUM PODLASKIE W BIAŁYMSTOKU</b>	<b>MIASTO SIEDLCE</b>	<b>PUBLIC UNITARY ENTERPRISE OF MOTORWAY ROADS "BRESTAUTODOR"</b>
<b>Wniosek za okres</b>	1.03.2020-30.09.2021	1.01.2020-30.06.2021	1.10.2019-31.07.2021
<b>Zatwierdzona kwota EFRR</b>	71 826,98	1 118 991,71	3 399 989,61
<b>Data złożenia wniosku o płatność</b>	5.11.2021	29.09.2021	16.09.2021
<b>Data wysłania pisma do BW z uwagami do wniosku o płatność</b>	16.11.2021 3.01.2022 3.02.2022	25.10.2021 30.11.2021 20.12.2021	6.10.2021 3.11.2021 24.11.2021
<b>Data wpływu odpowiedzi BW</b>	skorygowane wnioski: 30.11.2021 14.01.2022 10.03.2022	skorygowane wnioski: 08.11.2021 24.11.2021 6.12.2021 10.12.2021 27.01.2022 – oryginalny document listy wydatków	skorygowane wnioski: 20.10.2021 12.11.2021 14.12.2021
<b>Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 1</b>	16.03.2022	8.02.2022	27.12.2021
<b>Data podpisania listy sprawdzającej, Pracownik 2</b>	16.03.2022	8.02.2022	27.12.2021
<b>Data podpisania listy sprawdzającej, Kierownik WS</b>	4.04.2022	16.02.2022	27.12.2021

Data zatwierdzenia wniosku o płatność	4.04.2022	16.02.2022	27.12.2021
Data przesłania przez WST maila do IZ z informacją o zatwierdzeniu wniosku o płatność	4.04.2022	16.02.2022	27.12.2021
Data maila z IZ dot. możliwości przygotowania zlecenia płatności	11.04.2022	18.03.2022	31.12.2021
Data przesłania pisma ze zleceniem płatności do IZ	12.04.2022	21.03.2022	3.01.2022
Data przesłania pisma z informacją o wyniku weryfikacji do beneficjenta	brak	brak	brak
Dla wniosku końcowego – czy WST odpowiedział na pytania listy sprawdzającej dotyczące wniosku końcowego?	Nd	Tak	Tak

#### Załącznik 3a. Weryfikacja procesu przeprowadzania kontroli na miejscu przez WST

Numer projektu	PLBU.01.01.00-14-0658/17	PLBU.03.02.00-14-0216/17
Tytuł projektu	The twin monasteries: Wegrow and Rava Ruska - using the potential of the heritage of Reformati Order for development of tourism and socio-cultural life in Poland and Ukraine	Effective coordination of rescue operation in the Ostroleka-Siedlce subregion and Volyn Oblast
Nazwa beneficjenta	PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA ŚW PIOTRA Z ALKANTARY I ŚW ANTONIEGO Z PADWY W WĘGROWIE	CITY COMMAND OF THE STATE FIRE BRIGADE IN SIEDLCE
Data wysłania zawiadomienia o kontroli	25.05.2022	25.05.2022
Data rozpoczęcia kontroli	03.06.2022	02.06.2022
Data zakończenia kontroli	03.06.2022	02.06.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez WST	01.07.2022 01.07.2022 01.07.2022	01.07.2022 01.07.2022 01.07.2022

<b>Data podpisania deklaracji poufności przez WST</b>	20.05.2022	20.05.2022
<b>Data podpisania protokołu przez WST</b>	01.07.2022	01.07.2022
<b>Data wysłania do beneficjenta protokołu z kontroli</b>	01.07.2022	01.07.2022
<b>Data podpisania przez beneficjenta protokołu</b>	Brak wpisanej daty Odesłanie 27.07.2022 5.08.2022 – przyjęcie przesyłki w WST	04.07.2022 4.07.2022 8.07.2022 - wypłynęło
<b>Czy beneficjent zgłosił zastrzeżenia</b>	Nie	Nie
<b>Data wprowadzenia wyników kontroli do SL2014</b>	23.08.2022	22.07.2022

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

<b>Numer projektu</b>	<b>PLBU.01.01.00-14-0658/17-00</b>	<b>PLBU.03.02.00-14-0216/17</b>
<b>Tytuł projektu</b>	<b>The twin monasteries: Wegrow and Rava Ruska - using the potential of the heritage of Reformati Order for development of tourism and socio-cultural life in Poland and Ukraine</b>	<b>Effective coordination of rescue operation in the Ostroleka-Siedlce subregion and Volyn Oblast</b>
<b>Nazwa beneficjenta</b>	<b>PARAFIA RZYMSKOKATOLICKA ŚW PIOTRA Z ALKANTARY I ŚW ANTONIEGO Z PADWY W WĘGROWIE</b>	<b>CITY COMMAND OF THE STATE FIRE BRIGADE IN SIEDLCE</b>
<b>Nazwa audytora</b>	Jakub Ardyn	RACH-MISTRZ Biuro Biegłego Rewidenta Alicja Saładonis
<b>Data wysłania zawiadomienia o kontroli</b>	5.11.2021	28.12.2021
<b>Data rozpoczęcia kontroli</b>	22.11.2021 – 14.01.2021	13.01.2022
<b>Data podpisania deklaracji poufności przez KPK</b>	5.11.2021 5.11.2021 5.11.2021	28.12.2021 28.12.2021 28.12.2021
<b>Data podpisania listy</b>	14.01.2022	24.02.2022

sprawdzającej przez KPK	14.01.2022 14.01.2022	24.02.2022 24.02.2022
Data wysłania do audytora protokołu z kontroli	14.01.2022	24.02.2022
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	27.01.2022	01.03.2022
Data wysłania wyników kontroli do WST	27.01.2022	04.03.2022

#### Załącznik nr 4. Weryfikacja procesu zatwierdzania audytorów

Numer projektu	PLBU.03.0.100-UA-0018/17
Tytuł projektu	Improvement of the environment within the Shatsk National Natural Park by building sewer systems in rural settlements around Lake Svityaz
Nazwa beneficjenta	Gmina Włodawa
Nazwa audytora (nazwa firmy)	Irena Mielniczuk Accounting Services Office
Data wpłynięcia dokumentów od beneficjenta	23.09.2021
Data wysłania uwag do beneficjenta	Nd
Data odpowiedzi beneficjenta	Nd
Data zatwierdzenia audytora (wypełnienie Annex 8)	04.10.2021
Data podpisania deklaracji poufności przez audytora	22.09.2021



Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2093027.7377788.5395258
Nazwa dokumentu	Informacja pokontrolna_nr 313.EIS_PBU.2022.pdf
Tytuł dokumentu	Informacja pokontrolna_nr 313.EIS_PBU.2022
Sygnatura dokumentu	DWT-IV.6641.33.2022
Data dokumentu	2022-11-14 11:12:57
Skrót dokumentu	1AC89E33394D341178FB7264CEE7FC920912D2 54
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2022-11-14
Podpisane przez	Magdalena Bednarczyk-Sokół; MFiPR Zastępca Dyrektora Departamentu
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
	EZD 3.110.1.1.
Data wydruku:	2023-02-20 14:21:13
Autor wydruku:	Krukowska Anna