



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: IR.IV.431.6.2022

**Informacja pokontrolna
z kontroli planowej nr 10/2022 służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów
desygnacji,**

przeprowadzona w Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym
Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 pełniącej jednocześnie funkcję
Instytucji Certyfikującej

Kielce, luty 2023 r.
(wersja ostateczna)

1. Jednostka kontrolowana

Komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego realizujące zadania Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego funkcji Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPO WŚ na lata 2014-2020 tj.:

- do dnia 28 lutego 2019 r.: Departament Polityki Regionalnej, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Biuro Certyfikacji;
- od dnia 1 marca 2019 r.: Departament Inwestycji i Rozwoju, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Departament Kontroli i Certyfikacji RPO.

Zmiana została wprowadzona uchwałą nr 243/19 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (zmieniona uchwałami: nr 288/19 z dnia 27 lutego 2019 r. oraz nr 452/19 z dnia 5 kwietnia 2019 r.).

2. Jednostka kontrolująca

Wydział Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z dwóch pracowników Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach: na podstawie upoważnienia nr 641/2022 z dnia 1 września 2022 r. oraz nr 642/2022 z dnia 1 września 2022 r. oraz dwóch pracowników Departamentu Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej: na podstawie upoważnienia MFIPR/31-UDK/22 z dnia 6 września 2022 r. oraz MFIPR/48-UDK/22 z dnia 15 grudnia 2022 r.

3. Termin kontroli

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 19 do 30 września 2022 r. przez przedstawicieli Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz w dniach od 19 do 21 września 2022 r. przez przedstawicieli Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej.

4. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było potwierdzenie spełniania przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego następujących kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII rozporządzenia nr 1303/2013:

- **3.A.(ii)** Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli operacji na miejscu.
- **3.B.(i)** Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych do Komisji.

Kontrolą objęto stosowanie procedur zawartych w szczególności w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WŚ w zakresie poprawności przeprowadzania weryfikacji wniosków o płatność, wniosków składanych do Komisji Europejskiej oraz przeprowadzania kontroli przez IZ dla projektów.

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentacji znajdującej się w IZ dotyczącej przedmiotowych procesów, za których realizację odpowiedzialny jest Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego.

Sprawdzenie kryterium desygnacji 3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów

oraz kontroli operacji na miejscu odbyło się na próbie wniosków o płatność beneficjentów zweryfikowanych przez IZ RPO WŚ. Dane dotyczące ww. wniosków o płatność pozyskano z systemu SL2014 za pośrednictwem narzędzia Oracle BI. IZ zatwierdziła w okresie 01.01-30.06.2022 267 wniosków o płatność końcową, z czego 164 złożone w ramach EFRR, 103 - w ramach EFS. Do kontroli wylosowano, za pomocą funkcji „los.zakr” programu Excel trzy wnioski o płatność w ramach EFRR oraz cztery wnioski o płatność w ramach EFS:

- RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 (EFRR)
- RPSW.03.02.00-26-0069/18-007(EFRR)
- RPSW.05.01.00-26-0003/16-045 (EFRR)
- RPSW.08.05.03-26-0006/19-013 (EFS)
- RPSW.08.02.01-26-0011/20-006 (EFS)
- RPSW.09.02.01-26-0082/18-014 (EFS)
- RPSW.09.02.01-26-0126/19-009 (EFS)

Ponadto, sprawdzeniu został poddany proces kontroli realizowany przez IZ dla projektów, dla których wylosowano Wnp. Dobór kontroli był celowy, kontrole dobrano w taki sposób, aby zweryfikować różne typy kontroli: RPSW.05.01.00-26-0003/16-045 (EFRR) – na zakończenie, planowa na miejscu, RPSW.03.02.00-26-0069/18-001 – kontrola na dokumentach, planowa, w trakcie realizacji projektu, RPSW.01.02.00-26-0054/18-003 - na zakończenie, planowa na miejscu.

RPSW.08.05.03-26-0006/19 -001 – na zakończenie, na dokumentach, RPSW.08.02.01-26-0011/20-001– na zakończenie, na dokumentach, RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 – doraźna, RPSW.09.02.01-26-0126/19-001 na zakończenie, na dokumentach.

IZ RPO WŚ realizuje również projekt IF o numerze RPSW.02.06.00-26-0001/17, który został poddany kontroli w zakresie złożonych wniosków o płatność oraz kontrola nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-007 (ostatnia zarejestrowana w SL2014 kontrola realizowana przez IZ).

Sprawdzenie Kryterium desygnacji 3.B.(i) Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych do Komisji odbyło się na próbie wniosków złożonych do KE w okresie 01.07.2021-30.06.2022. Według danych zawartych w SL2014 IC przekazała do KE 23 wnioski, które mają status „zatwierdzony”. Za pomocą funkcji „los.zakr” programu Excel wylosowano 4 wnioski (po dwa dla każdego z funduszy):

- RPSW.IC.00-W03/21-00 (EFRR)
- RPSW.IC.00-W12/20-00 (EFRR)
- RPSW.IC.00-W06/21-00 (EFS)
- RPSW.IC.00-W04/21-00 (EFS)

5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

5.1 Wnioski o płatność

Podstawy prawne m. in.:

- ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.).
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 27 grudnia 2021 r. (Rozdział 5 – Weryfikacja wydatków, Podrozdział 5.1 – Weryfikacja wniosków o płatność beneficjenta).
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPO na lata 2014 - 2020 (wersja nr 16, 17 oraz 19), (Rozdział 6.19 - Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność projektów konkursowych i pozakonkursowych w Departamencie EFS, Podrozdział 6.19.1 - Weryfikacja i zatwierdzania wniosków o płatność, Podrozdział 6.19.2 - Weryfikacja końcowego wniosku o płatność).

Wnioski o płatność w ramach EFS

Zgodnie z rozdziałem 6.19.2 IW IZ/IC (wersja nr 17 i 19) weryfikacja końcowego wniosku o płatność przesyłanego do Departamentu EFS jest przeprowadzana zgodnie z pkt. 6.19.1. IW. Beneficjent przesyła wniosek o płatność za pośrednictwem SL2014, przypadku końcowego wniosku o płatność w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Przed przystąpieniem do weryfikacji pierwszego wniosku o płatność w ramach obsługiwanego projektu pracownik zobowiązany jest do podpisania Deklaracji bezstronności zgodnie z załącznikiem nr EFS.III.3 w stosunku do projektu.

Po wpływie wniosku o płatność w aplikacji SL2014 Pracownik Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/pozakonkursowych niezwłocznie nadaje mu numer identyfikacyjny i przystępuje do jego kompleksowej weryfikacji, której podlegają wszystkie złożone wnioski. W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, weryfikacja administracyjna wniosku o płatność oparta jest na rozpatrzeniu wniosku i odpowiednich dokumentów potwierdzających, których wybór określono w metodologii zawartej w Rocznym Planie Kontroli. Ww. dokumenty Beneficjent jest zobowiązany przesłać w zakładce „Korespondencja” w SL2014 w terminie do 5 dni roboczych na wezwanie Departamentu EFS. W takim przypadku czas weryfikacji wniosku zostaje wstrzymany na czas dostarczenia dokumentów.

W przypadku, gdy przekazane załączniki zawierają dokumenty dotyczące postępowania w ramach Zasady konkurencyjności/ PZP Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów na wniosek pracownika zespołu ds. obsługi projektów konkursowych /pozakonkursowych przekazuje pisemnie stosowną informację do Zespołu ds. zamówień publicznych w celu ich dalszej weryfikacji merytorycznej.

Zgodnie z IW IZ/IC (wersja nr 17) - Pracownik Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/pozakonkursowych sprawdza wniosek o płatność zgodnie z listą kontrolną, rejestrowaną w SL2014 po zakończeniu weryfikacji (załącznik nr EFS.I.2). W przypadku negatywnej weryfikacji opiekun sporządza pismo do Beneficjenta zawierające uwagi do wniosku i przyczyny braku jego zatwierdzenia oraz zobowiązuje go do złożenia poprawionej wersji wniosku w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania informacji. Koordynator właściwego Zespołu weryfikuje merytorycznie pismo wraz z listą kontrolną a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów akceptuje pismo oraz zatwierdza listę kontrolną. Następnie pismo zostaje podpisane przez Dyrektora Departamentu EFS. Skan pisma zostaje przesłany do Beneficjenta za pośrednictwem SL2014 w terminie nie przekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014 (z wyłączeniem maksymalnie 5 dni wyznaczonych na przesłanie dokumentacji w ramach prowadzonej pogłębionej analizy).W przypadku, gdy w negatywnie zweryfikowanym wniosku wykazano wydatki kwalifikowalne rozliczające co najmniej 70% łącznej kwoty transz dofinansowania otrzymanych na dzień odsyłania do poprawy wniosku i wydatki w tej wysokości nie wymagają składania przez Beneficjenta dalszych wyjaśnień, na podstawie Informacji przekazanej przez pracownika Oddziału oraz zaakceptowanej przez Koordynatora właściwego Zespołu, Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów informuje pisemnie Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania o możliwości przekazania Beneficjentowi kolejnej transzy dofinansowania.

Zgodnie z IW IZ/IC (wersja nr 19) - Pracownik Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/pozakonkursowych sprawdza wniosek o płatność zgodnie z listą kontrolną, rejestrowaną w SL2014 po zakończeniu weryfikacji (załącznik nr EFS.I.2). W przypadku negatywnej weryfikacji opiekun sporządza pismo do Beneficjenta zawierające uwagi do wniosku i przyczyny braku jego zatwierdzenia oraz zobowiązuje go do złożenia poprawionej wersji wniosku w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania informacji. Główny specjalista koordynujący prace właściwego Zespołu weryfikuje merytorycznie pismo wraz z listą kontrolną a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów akceptuje pismo oraz zatwierdza listę kontrolną. Następnie pismo zostaje podpisane przez Dyrektora Departamentu EFS. Skan pisma zostaje przesłany do Beneficjenta za pośrednictwem SL2014 w terminie nie przekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014 (z wyłączeniem maksymalnie 5 dni wyznaczonych na przesłanie dokumentacji w ramach prowadzonej pogłębionej analizy).W przypadku, gdy w negatywnie zweryfikowanym wniosku wykazano wydatki kwalifikowalne rozliczające co najmniej 70% łącznej kwoty transz dofinansowania otrzymanych na dzień odsyłania do poprawy wniosku i wydatki w tej wysokości nie wymagają składania przez Beneficjenta dalszych wyjaśnień, na podstawie Informacji przekazanej przez pracownika Oddziału oraz zaakceptowanej przez Głównego specjalistę koordynującego prace właściwego Zespołu, Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów informuje pisemnie Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania o możliwości przekazania Beneficjentowi kolejnej transzy dofinansowania.

Po pozytywnej weryfikacji, z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, w terminie nie przekraczającym 9 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014 (z wyłączeniem czasu oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy), Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów na wniosek opiekuna projektu przekazuje pisemną informację o jej zakończeniu:

- do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. monitorowania w celu monitorowania postępu rzeczowego w realizacji wskaźników kluczowych zadeklarowanych w umowach o dofinansowanie oraz weryfikacji kompletności minimalnego zakresu danych uczestników projektu, pozyskiwanych z centralnego systemu teleinformatycznego. Sprawdzeniu podlega kompletność i spójność wewnętrzna danych dotyczących uczestników projektów.
- do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. rozliczeń, który sprawdza czy wydatki są niezbędne do realizacji projektu, czy są racjonalne i efektywne, jak również czy wniosek o płatność jest poprawny pod względem rachunkowym oraz zgodny z obowiązującymi wytycznymi i aktualnym wnioskiem o dofinansowanie. Przed przystąpieniem do rachunkowej weryfikacji pracownik jest zobowiązany do podpisania Deklaracji bezstronności (zgodnie z załącznikiem EFS.III.3) w stosunku do weryfikowanego przez siebie wniosku. Informacja o wyniku weryfikacji rachunkowej jest dokonywana z uwzględnieniem wyniku kontroli zamówień publicznych.

Kierownik Oddziału Rozliczeń Finansowych oraz Kierownik Oddziału Planowania i Monitorowania przekazują pisemne informacje zwrotne pozytywne/negatywne dotyczące wniosku o płatność w poszczególnych zakresach w terminie nieprzekraczającym 18 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014 (z wyłączeniem czasu oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy).

Na podstawie pozytywnych informacji zwrotnych pracownik Oddziału Wdrażania Projektów przygotowuje Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność, wraz z listą kontrolną stanowiącą załącznik nr EFS.I.2. Koordynator właściwego Zespołu weryfikuje merytorycznie pismo wraz z listą kontrolną, a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów akceptuje pismo oraz zatwierdza listę kontrolną. Następnie pismo zostaje podpisane przez Dyrektora Departamentu EFS.

Przed zakończeniem weryfikacji wniosek zawierający błędy formalne rachunkowe lub oczywiste omyłki może być poprawiony lub uzupełniony przez opiekuna projektu poprzez dokonanie stosownej korekty wniosku w takim zakresie, jaki umożliwia SL2014.

Pracownik Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/pozakonkursowych kończy weryfikację, załącza skan listy kontrolnej, zatwierdza przedmiotowy wniosek w aplikacji SL2014 i przesyła przy użyciu SL2014 skan Informacji o weryfikacji wniosku do Beneficjenta w terminie nie przekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014 (z wyłączeniem maksymalnie 5 dni wyznaczonych na przesłanie dokumentacji w ramach prowadzonej pogłębionej analizy). Następnie przekazuje przedmiotową informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania oraz do Zespołu ds. zamówień publicznych.

W przypadku wniosku końcowego, zgodnie z rozdziałem 6.19.2 IW, w momencie pozytywnego wyniku weryfikacji wniosku przez opiekuna projektu kieruje on w formie elektronicznej zapytanie do Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów. Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów przekazuje zapytanie do Kierownika Oddziału Kontroli EFS w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO dotyczące ewentualnych czynności kontrolnych prowadzonych na projekcie. W przypadku gdy czynności są prowadzone - zatwierdzenie wniosku zostaje wstrzymane do ich zakończenia, o czym Beneficjent jest informowany.

W przypadku gdy, na etapie rozliczenia końcowego wniosku o płatność (dotyczy projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków) nie zostały w pełni osiągnięte założenia merytoryczne określone we wniosku o dofinansowanie projektu, Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów/Koordynator właściwego Zespołu na wniosek opiekuna projektu informuje Dyrektora/Zastępcę Dyrektora Departamentu EFS o zaistniałym fakcie. Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu EFS przy współudziale Kierowników Oddziałów: Wdrażania Projektów, Rozliczeń Finansowych i Monitorowania, Informacji i Programowania, Oceny Projektów oraz Koordynatora właściwego Zespołu i opiekuna projektu podejmuje niezwłocznie decyzję o:

- a) odstąpieniu od rozliczenia projektu zgodnie z regułą proporcjonalności w przypadku wystąpienia siły wyższej,
- b) obniżeniu wysokości albo odstąpieniu od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, jeśli beneficjent o to wnioskuje i należyście uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń, w szczególności wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu.

Na powyższą okoliczność sporządzona zostaje notatka służbowa zawierająca ostateczne stanowisko IZ, podpisana przez osoby biorące udział w spotkaniu zatwierdzona przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora Departamentu EFS.

W celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową oraz dokonaniu ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem (w tym otrzymaniu zwrotu oszczędności/wydatków niekwalifikowanych w projekcie od Beneficjenta), opiekun projektu niezwłocznie sporządza Kartę zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr EFS.I.9. Następnie zamieszcza kartę na dysku sieciowym EFS i za pośrednictwem poczty służbowej informuje kierowników oddziałów, w których znajdują się dane związane z projektem o konieczności jej wypełnienia we właściwym dla danego oddziału/zespołu zakresie w nieprzekraczalnym terminie 5 dni roboczych. Kompletna karta zamknięcia projektu zostaje wydrukowana, a następnie przekazana do kierowników poszczególnych oddziałów oraz Dyrektora Departamentu EFS w celu akceptacji i ostatecznego jej zatwierdzenia. Karta załączana jest do dokumentacji projektu.

Wniosek o płatność nr RPSW.08.05.03-26-0006/19-013 (EFS)

Beneficjent: **Akademia Zdrowia**

Projekt pn. „**Kurs na rozwój w Świętokrzyskim**”

Zgodnie z rozdziałem 6.19.2 IW IZ/IC (wersja 17, zatwierdzona przez Zarząd WŚ Uchwałą 4630/21 z dn. 01.12.2021r.) weryfikacja końcowego wniosku o płatność przesyłanego do Departamentu EFS jest zgodna z pkt. 6.19.1. IW. Beneficjent przesyła wniosek o płatność za pośrednictwem SL2014, przypadku końcowego wniosku o płatność w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Wniosek za okres od 01.09.2021 r. do 30.11.2021 r. został złożony przez beneficjenta 30.12.2021r. wraz z wyjaśnieniami do wniosku w zakresie realizacji kryterium premiującego nr 1. Był to wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy i końcowy. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 weryfikacja kompleksowa wniosku przez opiekuna projektu odbywała się w dniach 31.12.2021 – 27.01.2022r., natomiast weryfikacja rachunkowa została przeprowadzona w dniach 13-18.01.2022r. Wniosek wymagał korekty. Druga wersja wniosku RPSW.08.05.03-26-0006/19-013-02 została utworzona przez opiekuna projektu. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 wniosek został zatwierdzony w dniu 28.01.2022r. Weryfikacja wniosku odbyła się w terminie nie przekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014. Kwota wydatków rozliczonych wnioskiem o płatność wynosiła 88.982,36 PLN wydatków kwalifikowalnych, z czego środki wspólnotowe wynosiły 66.020,90 PLN, budżet państwa 1.553,43 PLN, natomiast środki prywatne – 21.408,03 PLN.

Co do zasady, przed przystąpieniem do weryfikacji pierwszego wniosku o płatność w ramach obsługiwanego projektu pracownik zobowiązany jest do podpisania Deklaracji bezstronności zgodnie z załącznikiem nr EFS.III.3 w stosunku do projektu. Z uwagi na zmianę opiekuna projektu osoba weryfikująca wniosek końcowy, Deklarację o bezstronności podpisała 26.03.2021r. po przekazaniu jej sprawy w zakresie obsługi projektu tj. przed przystąpieniem do weryfikacji wniosku Wnp RPSW.08.05.03-26-0006/19-010. Przedmiotowa deklaracja nie uwzględniała art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, jednak jest zgodna z załącznikiem do IW -wersja 14, obowiązującej na dzień podpisania deklaracji.

Zmiany w Deklaracji odnośnie art. 61 w/w Rozporządzenia zostały wprowadzone do IW wersja 17 – przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 4630/2021 z dnia 01.12.2021 r.¹

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS z dnia 26.09.2022r., „*opiekun jest zobowiązany do podpisania deklaracji bezstronności w momencie otrzymania projektu do obsługi. Jednakże nie jest wymagane kolejne podpisywanie ww. dokumentu jeżeli zmienia się instrukcja wykonawcza, a wraz z nią załączniki*”.

Zespół Kontrolny przyjął przedstawione wyjaśnienia, niemniej jednak należy rozważyć podpisanie przez wszystkich weryfikujących wnioski o płatność Deklaracji bezstronności uwzględniającej zapisy art.61 celem ujednoczenia podejścia do zagadnienia dotyczącego braku konfliktu interesów.

¹ Autokorekta

Wraz z wnioskiem o płatność, również w dniu 30.12.2021r. beneficjent złożył 2 wyjaśnienia. Jedno dotyczyło wskaźników produktu nr 3 i 4 oraz wskaźnika rezultatu wykazanych we wniosku końcowym. W drugim wyjaśnieniu beneficjent poinformował o braku możliwości spełnienia kryterium premiującego pn. „Minimum 50% uczestników projektu stanowią osoby należące do co najmniej jednej z poniższych grup: - osoby w wieku 50 lat i więcej; - osoby z niskimi kwalifikacjami”. W chwili zakończenia projektu stopień realizacji kryterium wyniósł 35,61%. Beneficjent poprosił wraz z uzasadnieniem o odstąpienie od reguły proporcjonalności dotyczącej w/w kryterium.

W dniu 31.12.2021r. Koordynator Zespołu ds. Obsługi Projektów OWP pismem znak: EFS-I.433.1.360.2019 zwrócił się z prośbą do Kierownika Oddziału Oceny Projektów z prośbą o udzielenie odpowiedzi, czy w przypadku niezrealizowania kryterium premiującego (osiągnięty przez beneficjenta poziom 47 osób zamiast 92), projekt nadal kwalifikowałby się do uzyskania dofinansowania. W odpowiedzi na w/w pismo, w tym samym dniu, do Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów wpłynęła odpowiedź z Oddziału Oceny Projektów, iż niespełnienie kryterium premiującego nr 1 w projekcie nr RPSW.08.05.03-26-0006/19 złożonego przez Beneficjenta Akademia Zdrowia nie wpłynęłoby na uzyskanie dofinansowania. W przypadku niespełnienia kryterium premiującego nr 1 projekt uzyskałby 88 punktów, tym samym byłby nadal rekomendowany do dofinansowania.

Opiekun projektu w dniu 12.01.2022r. poprosił e-mailem Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów i Koordynatora Zespołu ds. Obsługi Projektów o zorganizowanie spotkania celem rozpatrzenia wyjaśnień beneficjenta w przedmiotowej sprawie.

W dniu 27.01.2021 r. odbyło się spotkanie przedstawicieli IZ DW EFS, na którym podjęto decyzję o odstąpieniu od rozliczania projektu zgodnie z regułą proporcjonalności. Na powyższą okoliczność sporządzona została notatka służbowa z dnia 27.01.2022 r zawierająca ostateczne stanowisko IZ, podpisana przez osoby biorące udział w spotkaniu zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu EFS.

W dniu 31.12.2021r. Oddział Wdrażania Projektów w Departamencie Wdrażania EFS wystosował za pośrednictwem wewnętrznego systemu korespondencji e-DOK pismo znak: EFS-I.433.1.360.2019 Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z zapytaniem, czy projekt podlega lub będzie podlegał kontroli. Pismo podpisane zostało przez Dyrektora DW EFS. W odpowiedzi z dnia 04.01.2022 r. Z-ca Dyrektora DKiC poinformował Dyrektora DW EFS, że projekt nie podlega kontroli i nie jest przewidziany do kontroli wg stanu na dzień udzielenia odpowiedzi.

Wniosek podlegał analizie pogłębionej. Pismem do beneficjenta z dnia 04.01.2022r. opiekun projektu poprosił o przekazanie dodatkowych dokumentów w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków do pogłębionej analizy za pośrednictwem SL2014.

Wynik losowania dokumentów do analizy pogłębionej opierał się na założeniach przyjętych w Rocznym Planie Kontroli RPO WŚ na lata 2014-2020 - rok obrachunkowy 2021/2022 (tj. od 01 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.).

Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcowego oraz danych uczestników projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków uwzględniała wymogi dotyczące sprawdzenia dokumentacji źródłowej w zakresie minimum 5% pozycji wydatków, jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku (tzw. „próba dokumentów”). Poszczególne pozycje z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność oraz z zastosowaniem metody losowej. Metoda losowa obejmuje nie mniej niż 1 pozycję i nie więcej niż 3, jednak nie przekracza 1/3 ogółu pozycji wybranych do sprawdzenia. Przy doborze próby zastosowano funkcję „los.zakr” programu Excel, na podstawie której wylosowano pierwszy dokument do analizy – poz.10 wydatków. Kolejne pozycje wydatków opierały się na osądzie kontrolera. Kontrolującym przekazano zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane pozycje w próbie dokumentów.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS z dnia 26.09.2022 r., *„w przypadku weryfikowania wskaźników produktu opiekun bada na próbie dane osób/instytucji, które rozpoczęły udział w projekcie w danym okresie rozliczeniowym z uwzględnieniem RPK, a w przypadku wskaźnika rezultatu próba obejmuje 100% danych z uwzględnieniem metodyki opisanej w RPK. Osoby, których dotyczy rezultat i produkt opiekun wybiera do próby w sposób uznaniowy z uwagi na tożsamość danych.”* ZK przyjął przedstawione wyjaśnienia.

Pismami z dnia 4, 11, 12 (dwa pisma) oraz 17 i 18 stycznia 2022 r. beneficjent przekazywał w systemie SL 2014 dokumenty do analizy pogłębionej lub składał wyjaśnienia dotyczące wniosku końcowego.

W dniu 12.01.2022r. pismem znak: EFS-I.433.1.360.2019 Oddział Wdrażania Projektów DW EFS przekazał informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. monitorowania o pozytywnej weryfikacji wniosku w celu monitorowania postępu rzeczowego w realizacji wskaźników kluczowych zadeklarowanych w umowach o dofinansowanie oraz weryfikacji kompletności minimalnego zakresu danych uczestników projektu, pozyskiwanych z centralnego systemu teleinformatycznego. Sprawdzeniu podlegała kompletność i spójność wewnętrzna danych dotyczących uczestników projektów. W w/w piśmie wskazano również, że opiekun projektu skoryguje wskaźnik produktu nr 3 do wartości osiągniętych w okresie sprawozdawczym oraz podano czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy, który trwał od 04.01.2022 r. do dnia 12.01.2022 r.

W dniu 17.01.2022 r. do Oddziału Wdrażania Projektów wpłynęła informacja zwrotna, w której poinformowano, że pracownik Zespołu ds. monitorowania w wyniku sprawdzenia postępu realizacji wskaźników oraz kompletności minimalnego zakresu danych uczestników zawartych w systemie SL2014 do wniosku końcowego, stwierdza kompletność i prawidłowość realizacji projektu w w/w zakresie oraz wskazano na konieczność skorygowania wartości wskaźnika nr 3 przed zatwierdzeniem przedmiotowego wniosku o płatność.

Również w dniu 12.01.2022 r. pismem znak: EFS-I.433.1.360.2019 Oddział Wdrażania Projektów DW EFS przekazał informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. rozliczeń o pozytywnej weryfikacji wniosku końcowego, w celu dokonania weryfikacji rachunkowej wniosku. W w/w piśmie wskazano również, że czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał od 04.01.2022 r. do dnia 12.01.2022 r.

Przed przystąpieniem do rachunkowej weryfikacji pracownik jest zobowiązany do podpisania Deklaracji bezstronności (zgodnie z załącznikiem EFS.III.3) w stosunku do weryfikowanego przez siebie wniosku. Przedmiotowa Deklaracja została podpisana 13.01.2022 r. W Deklaracji błędnie wpisano nr aneksu do umowy o dofinansowanie, zamiast nr projektu. Przedmiotowa deklaracja uwzględniała art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Pozytywna weryfikacja wniosku końcowego przez opiekuna projektu została odnotowana w systemie SL2014. Przy kompleksowej weryfikacji wypełniono datę jej rozpoczęcia tj. 31.12.2021 r. oraz datę zakończenia weryfikacji tj. 27.01.2022 r.

W dniu 18.01.2022r. do Oddziału Wdrażania Projektów wpłynęła zwrotna Informacja o pozytywnym wyniku z weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez Zespół ds. rozliczeń w ORFIM, w której wskazano na terminowy zwrot środków przez beneficjenta w dniu 30.12.2021 r. Weryfikacja rachunkowa odbyła się w dniach od 13.01.2022 r. do 18.01.2022 r. Informację o pozytywnym wyniku weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez Zespół ds. rozliczeń zamieszczono w systemie SL2014.

Kierownik Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania przekazał pisemne pozytywne informacje zwrotne w zakresie rozliczeń i monitorowania dotyczące wniosku o płatność w poszczególnych zakresach w terminie nieprzekraczającym 18 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014.

Przy końcowym wniosku o płatność nie badano postępowań w ramach Zasady konkurencyjności oraz zamówień publicznych. Zapytanie ofertowe w ramach bazy konkurencyjności było weryfikowane we wcześniejszych wnioskach o płatność, a ustawa PZP nie dotyczy tego projektu.

Na podstawie pozytywnych informacji zwrotnych pracownik Oddziału Wdrażania Projektów przygotował Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność, wraz z listą kontrolną stanowiącą załącznik nr EFS.I.2. Koordynator właściwego Zespołu zweryfikował merytorycznie pismo wraz z listą kontrolną w dniu 27.01.2022 r., a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów w tym samym dniu zaakceptował pismo oraz zatwierdził listę kontrolną. Pismo zostało podpisane przez Dyrektora Departamentu EFS również w dniu 27.01.2022 r. i wysłane do beneficjenta z informacją o ostatecznym rozliczeniu finansowym z Instytucją Zarządzającą i dokonanych korektach WnP .

Zgodnie z Załącznikiem EFS.I.2 – Listą kontrolną do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS na podstawie pism od Beneficjenta korekcie uległ wskaźnik produktu (poz.3). Oznaczono również, że odstąpiono od zastosowania reguły proporcjonalności na podstawie przedstawionych wyjaśnień przez beneficjenta, pomimo niezrealizowania w całości kryterium premującego. Na tę okoliczność sporządzono Notatkę służbową z dnia 27.01.2022 r. ze spotkania przedstawicieli IZ DW EFS, które odbyło się w tym samym dniu.

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku została przekazana Beneficjentowi w dniu 27.01.2022 r., zatwierdzona na kwotę 88.982,36 PLN wydatków kwalifikowalnych. Beneficjent dokonał całkowitego

rozliczenia z Instytucją Zarządzającą. Informacja ta została przekazana do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania w dniu 28.01.2022 r.

Weryfikacja drugiej wersji wniosku została zatwierdzona w systemie w systemie SL2014 w dniu 28.01.2022r.

W celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową oraz dokonaniu ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem, opiekun projektu sporządził Kartę zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr EFS.I.9. Następnie zamieścił kartę na dysku sieciowym EFS i za pośrednictwem poczty służbowej w dniu 07.02.2022 r. poinformował kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania, o konieczności jej wypełnienia we właściwym dla danego oddziału/zespołu zakresie w nieprzekraczalnym terminie 5 dni roboczych. Wszyscy uczestnicy procesu weryfikacji tj. Kierownicy oddziałów EFS-I i EFS-III, w których znajdują się dane związane z projektem, wraz z osobą sporządzającą kartę zaakceptowali zamknięcie projektu w dniu 10.02.2022 r. Karta została zatwierdzona przez Dyrektora DW EFS w tym samym dniu.

Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0126/19-009 (EFS)

Beneficjent: **Stowarzyszenie „Ziemia Buska”**

Projekt pn. **„Rodzinne Tuczępy”**

Zgodnie z rozdziałem 6.19.2 IW IZ/IC (wersja 19, zatwierdzona przez Zarząd WŚ Uchwałą 5092/22 z dn. 30.03.2022r.) weryfikacja końcowego wniosku o płatność przesyłanego do Departamentu EFS jest zgodna z pkt. 6.19.1. IW. Beneficjent przesyła wniosek o płatność za pośrednictwem SL2014, przypadku końcowego wniosku o płatność w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Wniosek za okres od 01.01.2022 do 31.03.2022r. został złożony przez beneficjenta 30.04.2022r. Był to wniosek rozliczający zaliczkę, sprawozdawczy i końcowy. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 weryfikacja kompleksowa wniosku przez opiekuna projektu odbywała się w dniach 04.05.2022 – 30.05.2022r., natomiast weryfikacja rachunkowa została przeprowadzona w dniach 23-25.05.2022r. Wniosek wymagał korekty. Druga wersja wniosku RPSW.09.02.01-26-0126/19-009-02 została utworzona przez opiekuna projektu. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 wniosek został zatwierdzony w dniu 30.05.2022r. Weryfikacja wniosku odbyła się w terminie nie przekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku w SL2014. Kwota wydatków rozliczonych wnioskiem o płatność wynosiła 146.301,84 PLN wydatków kwalifikowalnych, w tym dofinansowanie 120.637,59 PLN środki UE i 10.102,25 PLN budżet państwa, natomiast środki prywatne – 15.562,00 PLN.

Wnioskiem rozliczono dwie zaliczki (T03 i T04) w kwocie 130.739,84 PLN. Wniosek ostatecznie został zatwierdzony w wersji drugiej po dokonaniu korekty w zakresie nr NIP w pozycjach 25 i 33 oraz w tabelach Źródła finansowania, Rozliczenie zaliczek, Wydatki rozliczane ryczałtowo (koszty pośrednie) w związku z wniesieniem wkładu własnego w kosztach pośrednich.

W dniu 05.05.2022r. Oddział Wdrażania Projektów w Departamencie Wdrażania EFS wystosował za pośrednictwem wewnętrznego systemu korespondencji e-DOK pismo EFS-I.433.1.129.2020 do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z zapytaniem, czy projekt podlega lub będzie podlegał kontroli. W odpowiedzi z dnia 11.05.2022r. DKiC poinformował, że aktualnie w projekcie nie są prowadzone czynności kontrolne i nie jest przewidziany do kontroli na dzień udzielenia przedmiotowej odpowiedzi.

Wniosek podlegał analizie pogłębionej. Pismem do beneficjenta z dnia 04.05.2022r. opiekun projektu poprosił o przekazanie dodatkowych dokumentów w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków do pogłębionej analizy za pośrednictwem SL2014.

Wynik losowania dokumentów do analizy pogłębionej opierał się na założeniach przyjętych w Rocznym Planie Kontroli RPO WŚ na lata 2014-2020 - rok obrachunkowy 2021/2022 (tj. od 01 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.) - Aktualizacja z dnia 27 kwietnia 2022 r.

Metodyka doboru dokumentów do sprawdzenia w trakcie weryfikacji wniosku o płatność końcowego oraz danych uczestników projektu rozliczanego na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków uwzględniała wymogi dotyczące sprawdzenia dokumentacji źródłowej w zakresie minimum 5% pozycji

wydatków (dotyczących różnych dokumentów), jednak nie mniej niż 3 pozycje wydatków i nie więcej niż 10 pozycji wydatków, które zostały wykazane w tym wniosku (tzw. „próba dokumentów”). Poszczególne pozycje z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wnioski o płatność oraz z zastosowaniem metody losowej. Metoda losowa (poprzez zastosowanie dostępnych funkcji losowych programu Microsoft Excel lub też ogólnodostępnych w Internecie generatorów liczb losowych) obejmuje nie mniej niż 1 pozycję i nie więcej niż 3, jednak nie przekracza 1/3 ogółu pozycji wybranych do sprawdzenia. Na udokumentowanie wyboru dokumentów metodą losową, do akt sprawy załącza się zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane pozycje w próbie dokumentów.

Kontrolującym przekazano zrzut ekranu (print screen) potwierdzający wylosowane pozycje w próbie dokumentów przy zastosowaniu funkcji „los.zakr” programu Excel, na podstawie które wylosowano pierwszy dokument do analizy – poz.33 wydatków (wymagany od aktualizacji RPK tj. 27.04.2022r.).

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS z dnia 26.09.2022r., „w przypadku weryfikowania wskaźników produktu opiekun bada na próbie dane osób/instytucji, które rozpoczęły udział w projekcie w danym okresie rozliczeniowym z uwzględnieniem RPK, a w przypadku wskaźnika rezultatu próba obejmuje 100% danych z uwzględnieniem metodyki opisanej w RPK. Osoby, których dotyczy rezultat i produkt opiekun wybiera do próby w sposób uznaniowy z uwagi na tożsamość danych.” ZK przyjął przedstawione wyjaśnienia.

W dniu 20.05.2022r. Oddział Wdrażania Projektów DW FS przekazał informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. monitorowania o pozytywnej weryfikacji wniosku, w celu monitorowania postępu rzeczowego w realizacji wskaźników kluczowych zadeklarowanych w umowach o dofinansowanie oraz weryfikacji kompletności minimalnego zakresu danych uczestników projektu, pozyskiwanych z centralnego systemu teleinformatycznego. Sprawdzeniu podlega kompletność i spójność wewnętrzna danych dotyczących uczestników projektów. W piśmie wskazano, że czas oczekiwania na dokumenty trwał od 04.05.2022r. do 11.05.2022r.

W dniu 23.05.2022r. do Oddziału Wdrażania Projektów wpłynęła informacja zwrotna, w której stwierdzono kompletność i prawidłowość realizacji projektu w w/w zakresie.

Również w dniu 20.05.2022r. Oddział Wdrażania Projektów DW FS przekazał informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespołu ds. rozliczeń o pozytywnej weryfikacji wniosku, w celu dokonania weryfikacji rachunkowej wniosku. Przed przystąpieniem do rachunkowej weryfikacji pracownik jest zobowiązany do podpisania Deklaracji bezstronności (zgodnie z załącznikiem EFS.III.3) w stosunku do weryfikowanego przez siebie wniosku. Przedmiotowa Deklaracja została podpisana 23.05.2022r. W dniu 26.05.2022r. do Oddziału Wdrażania Projektów wpłynęła Informacja zwrotna z dnia 25.05.2022 r. o pozytywnym wyniku weryfikacji rachunkowej, z warunkiem naniesienia korekt wskazanych przez opiekuna projektu w piśmie z dnia 20.05.2022r. oraz uwzględnieniu korespondencji beneficjenta z dnia 24.05.2022r. w zakresie zmian w tabelach dot. wydatków rozliczanych ryczałtowo, rozliczania zaliczek oraz źródeł finansowania projektu. Weryfikacja rachunkowa odbyła się w dniach od 23.05.2022r. do 25.05.2022r. Informację o pozytywnym wyniku weryfikacji rachunkowej sporządzonej przez Zespół ds. rozliczeń zamieszczono w systemie SL2014.

Przy końcowym wniosku o płatność nie badano postępowań w ramach Zasady konkurencyjności oraz zamówień publicznych. Zapytanie ofertowe w ramach bazy konkurencyjności było weryfikowane we wcześniejszych wnioskach o płatność, a ustawa PZP nie dotyczy tego projektu.

Na podstawie pozytywnych informacji zwrotnych pracownik Oddziału Wdrażania Projektów przygotował Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność, wraz z listą kontrolną stanowiącą załącznik nr EFS.I.2. Główny specjalista koordynujący prace właściwego Zespołu zweryfikował merytorycznie pismo wraz z listą kontrolną w dniu 27.05.2022r., a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów w tym samym dniu zaakceptował pismo oraz zatwierdził listę kontrolną. Pismo zostało podpisane przez Dyrektora Departamentu EFS również w dniu 27.05.2022r.

Zgodnie z Załącznikiem EFS.I.2 – Listą kontrolną do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS na podstawie pisma od Beneficjenta korekcie uległy tabele Źródła finansowania, Rozliczenie zaliczek, Wydatki rozliczane ryczałtowo (koszty pośrednie) oraz pozycje wydatków nr 25 i 33 o nr NIP i tabela Rozliczenie zaliczek. W w/w liście kontrolnej dla wniosku o nr RPSW.09.02.01-26-0126/19-009-01, który wpłynął 30.04.2022r. wszystkie pola zostały uzupełnione, lista została podpisana przez dwóch pracowników (opiekuna projektu i głównego specjalistę koordynującego pracę zespołu) i Kierownika Oddziału (podpis w zastępstwie) z datą 27.05.2022r. – weryfikacja pozytywna – wniosek nie wymagał

korekt/poprawy ze strony beneficjenta. W SL2014 zatwierdzona wersja WnP ma nr RPSW.09.02.01-26-0126/19-009-02, po dokonaniu korekt przez opiekuna projektu.

Weryfikacja drugiej wersji wniosku została zatwierdzona w systemie w systemie SL2014 w dniu 30.05.2022r.

Pismem Znak:EFS-I.433.1.129.2022 z dnia 27.05.2022r. poinformowano beneficjenta o pozytywnej weryfikacji WnP i zatwierdzeniu wydatków kwalifikowalnych na kwotę 146.301,84 PLN wraz z informacją, że Beneficjent dokonał całkowitego rozliczenia z Instytucją Zarządzającą oraz że przy zatwierdzeniu wniosku o płatność IZ skorygowała dane wskazane w liście kontrolnej.

Informacja ta została przekazana do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania w dniu 30.05.2022r.

W celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową oraz dokonaniu ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem, opiekun projektu powinien sporządzić Kartę zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr EFS.I.9. Do kontroli nie przedstawiono takiej karty.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS z dnia 26.09.2022r., „w projekcie RPSW.09.02.01-26-0126/19 Stowarzyszenie „Ziemia Buska” nie ma karty zamknięcia w związku z koniecznością przeniesienia praw autorskich na Instytucję Zarządzającą. Nowe wzory umów dotyczące przeniesienia praw autorskich są w trakcie procedowania (aktualizacji) i przekazane zostały do Departamentu Inwestycji i Rozwoju”.

Na dzień sporządzania niniejszej Informacji, telefonicznie poproszono IZ o informację, na jakim obecnie etapie procedowania są działania w zakresie przeniesienia praw autorskich i czy została wygenerowana Karta zamknięcia dla przedmiotowego projektu. W dniu 12.12.2022 r. kontrolującym przekazano e-mailowo następującą informację: „W nawiązaniu do dzisiejszej rozmowy telefonicznej informuję, iż umowa o przeniesieniu praw autorskich dot. projektu RPSW.09.02.01-26-0126/19 Stowarzyszenie „Ziemia Buska” pn. Rodzinne Tuczępy, została przesłana do Beneficjenta w dniu 29.11.2022 r. Po otrzymaniu podpisanego przez Beneficjenta egzemplarza, niezwłocznie zostanie sporządzona karta zamknięcia projektu”. ZK przyjął przedstawione wyjaśnienia.

Wniosek o płatność nr RPSW.08.02.01-26-0011/20-006 (EFS)

Beneficjent: **Walcownie Ostrowieckie WOST Spółka Akcyjna**

Projekt pn. **”Wsparcie pracowników firmy Walcownie Ostrowieckie WOST SA w przeciwdziałaniu przedwczesnemu opuszczeniu rynku pracy poprzez wdrożenie rehabilitacyjno – aktywizującego programu zdrowotnego”.**

Zgodnie z procedurą 6.19.1 IW (w. 17) Beneficjent przesyła końcowy wniosek o płatność za pośrednictwem SL2014 w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Wniosek o płatność za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. został złożony w systemie SL2014, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w dniu 29.01.2022 r., tj. w terminie określonym w procedurze (30 dni), na kwotę 129 505,19 PLN wydatków kwalifikowalnych, w tym dofinansowanie 116 554,67 PLN.

Był to wniosek sprawozdawczy i końcowy, a także rozliczający zaliczki w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Wnioskiem rozliczono trzy zaliczki w łącznej wysokości 116 554,67 PLN (zaliczki: nr T01 – kwota 106 339,05 PLN, nr T02 – kwota 7 709,22 PLN oraz nr T03 – 2 506,40 PLN).

Pracownik weryfikujący kompleksowo wniosek (opiekun projektu) podpisał deklarację bezstronności w dniu 02.11.2020 r., tj. zgodnie z procedurą 6.19.1 pkt 3 deklaracja bezstronności jest podpisywana przed przystąpieniem do weryfikacji pierwszego wniosku o płatność w ramach obsługiwanego projektu według załącznika nr EFS.III.3. (IW w. 16).

Zespół kontrolny stwierdził, iż wzór deklaracji nie uwzględniał art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 26.09.2022 r. udzielonymi przez Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS - „*opiekun jest zobowiązany do podpisania deklaracji bezstronności w momencie otrzymania projektu do obsługi. Jednakże nie jest wymagane kolejne podpisywanie ww. dokumentu jeżeli zmienia się instrukcja wykonawcza, a wraz z nią załączniki*”.

Zespół Kontrolny przyjął przedstawione wyjaśnienia, niemniej jednak należy rozważyć podpisanie przez wszystkich weryfikujących wnioski o płatność Deklaracji bezstronności, uwzględniającej zapisy art.61 celem ujednolicenia podejścia do zagadnienia dotyczącego braku konfliktu interesów.

Pracownik weryfikujący rachunkowo wniosek o płatność podpisał deklarację bezstronności – w dniu 10.02.2022 r. według załącznika nr EFS.III.3, tj. zgodnie z procedurą 6.19.1 pkt 6 (IW w. 17).

Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 weryfikacja wniosku przez opiekuna projektu („pierwsza para oczu”) została przeprowadzona w dniach 31.01.2022 r. - 16.02.2022 r. Weryfikacja rachunkowa („druga para oczu”) została przeprowadzona w dniach 10 -11.02.2022 r.

Przedmiotowy wniosek o płatność podlegał pogłębionej analizie.

Zgodnie z Rocznym planem kontroli RPO WŚ na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2021/2022 (tj. od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r.) - Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków z poniżej wskazanych obszarów ryzykownych oraz danych uczestników. Sposób postępowania zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych. W tym m.in. poszczególne pozycje z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wniosek o płatność metodę osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych oraz z zastosowaniem metody losowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 26.09.2022 r. udzielonymi Zespołowi kontrolnemu z upoważnienia Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS – „*W przypadku weryfikowania wskaźników produktu opiekun bada na próbie dane osób/instytucji, które rozpoczęły udział w projekcie w danym okresie rozliczeniowym z uwzględnieniem zapisów RPK, a w przypadku wskaźnika rezultatu próba obejmuje 100% danych z uwzględnieniem metodyki opisanej w RPK. Osoby których dotyczy rezultat i produkt opiekun wybiera do próby w sposób uznaniowy z uwagi na tożsamość danych*”.

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego pismem z dnia 01.02.2022 r. znak: EFS.-I.433.1.328.2020 zwrócił się do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z zapytaniem czy projekt podlega lub będzie podlegał kontroli. W odpowiedzi DKiC pismem z dnia 03.02.2022 r. poinformował, iż „aktualnie w projekcie nie są prowadzone żadne czynności kontrolne i na dzień dzisiejszy nie jest przewidziany do kontroli”.

Zgodnie z procedurą 6.19.2 pkt 1 IW IZ/IC (w. 17) - w przypadku gdy czynności są prowadzone - zatwierdzenie wniosku zostaje wstrzymane do ich zakończenia, o czym Beneficjent jest informowany.

W dniu 07.02.2022 r. IZ za pośrednictwem SL2014 zwróciła się do Beneficjenta o przesłanie skanów dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników rezultatu nr 1 oraz 3 dla 8 osób oraz poinformowała, iż dokumenty należy przesłać za pośrednictwem SL 2014 w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszej informacji.

Beneficjent w tym samym dniu tj. 07.02.2022 r. przysyłał za pośrednictwem SI2014 dokumenty potrzebne do rozliczenia projektu: cztery listy osób objętych wsparciem, cztery zestawienia oświadczeń uczestników o przystąpieniu do projektów oraz skany dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźników rezultatu nr 1 oraz nr 3, tj. skany umów o pracę.

Po pozytywnej weryfikacji wniosku z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów przekazał w dniu 09.02.2022 r. pismem informację o jej zakończeniu do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania:

- Zespół ds. rozliczeń finansowych w ORFiM został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że rozliczana kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 129 505,19 PLN, a czas

oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał w dniach 07.02.2022 r. do 07.02.2022 r.

- Zespół ds. monitorowania w ORFiM został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że a czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał 07.02.2022 r. do 07.02.2022 r.

Informacja o pozytywnym wyniku z weryfikacji rachunkowej została sporządzona w dniu 11.02.2022 r. przez Zespół ds. rozliczeń w Oddziale Rozliczeń Finansowych i Monitorowania, podpisana przez pracownika, zaakceptowana przez Kierownika ORFiM oraz sprawdzona przez Koordynatora Zespołu ds. Rozliczeń.

W dniu 15.02.2022 r. (pismo z dnia 14.02.2022 r.) do Oddziału Wdrażania Projektów DW EFS wpłynęła informacja zwrotna do wniosku o płatność, w której Kierownik Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania poinformował, że dane są kompletne i prawidłowe oraz, że przed zatwierdzeniem wniosku o płatność należy dokonać korekty wykazanej wartości kluczowego wskaźnika rezultatu „*Liczba osób, które dzięki interwencji EFS zgłosiły się na badania profilaktyczne*” - prawidłowa wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym to: 8 kobiet, 86 mężczyzn, ogółem 94 osoby, natomiast wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) pozostaje bez zmian, tj. 8 kobiet, 87 mężczyzn, ogółem 95 osób.

W dniu 17.02.2022 r. (pismo z dnia 16.02.2022 r.) Oddział Wdrażania Projektów DW FS przekazał informację do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/Zespołu ds. rozliczeń - kopię informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność.

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność została również przekazana do Beneficjenta pismem z dnia 16.02.2022 r., znak: EFS-I.433.1.328.2020 przez DWEFS, w której poinformowano, że wniosek o płatność za okres od 01.10.2021 r. do 31.12.2021 r. został zweryfikowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzony. W piśmie poinformowano, że we wniosku o płatność skorygowano wskaźnik rezultatu „*Liczba osób, które dzięki interwencji EFS zgłosiły się na badania profilaktyczne*” – wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym: 8 – K, 86 – M, 94 – O. Poinformowano również, że Beneficjent dokonał ostatecznego rozliczenia finansowego z Instytucją Zarządzającą.

Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS (załącznik EFS.I.2) dla wniosku o płatność RPSW.08.02.01-26-0011/20-006-01, który wpłynął w dniu 29.01.2022 r. została podpisana przez dwóch pracowników i Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów w dniu 16.02.2022 r. Wszystkie pola w liście zostały uzupełnione. Wynik oceny wniosku o płatność – weryfikacja pozytywna. W liście zawarto informację, że we wniosku o płatność zostanie skorygowany wskaźnik rezultatu „*Liczba osób, które dzięki interwencji EFS zgłosiły się na badania profilaktyczne*” – wartość osiągnięta w okresie sprawozdawczym: 8- K, 86- M, 94 - O. Zamieszczono również informację, że w trakcie realizacji projektu wystąpiły problemy w związku z zachorowalnością na Covid-19 – kwarantanny oraz izolacje uczestników projektu oraz osób nadzorujących projekt.

W dniu 15.03.2022 r. Opiekun projektu sporządził notatkę służbową zawierającą informację, iż zatwierdził końcowy wniosek o płatność oraz, że część dokumentów dot. weryfikacji wniosku o płatność znajduje się w module korespondencja z dnia 07.02.2022 r.

Zgodnie z procedurą 6.19.2 pkt 5 IW IZ - W celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność oraz dokonania ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem, opiekun projektu niezwłocznie sporządza Kartę zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPOWŚ 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr EFS.I.9. Następnie zamieszcza kartę na dysku sieciowym EFS i za pośrednictwem poczty służbowej informuje kierowników oddziałów, w których znajdują się dane związane z projektem o konieczności jej wypełnienia we właściwym dla danego oddziału zakresie w nieprzekraczalnym terminie 5 dni roboczych.

W związku z przygotowaniem Karty zamknięcia projektu, opiekun projektu zamieścił kartę na dysku sieciowym EFS i w dniu 22.02.2022 r. poinformował Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania o zamieszczeniu na Intranecie w folderze Karty Zamknięcia EFS nowej karty zamknięcia projektu nr RPSW.08.02.01-26-0011/20 oraz poprosił o jej wypełnienie zgodnie z Instrukcją Wykonawczą w terminie 5 dni roboczych.

Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 - nr RPSW.08.02.01-26-0011/20-01, została sporządzona i podpisana w dniu 01.03.2022 r. przez Opiekuna projektu, zweryfikowana i zaakceptowana przez Koordynatora Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/ Koordynatora Zespołu ds. obsługi projektów pozakonkursowych, zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów (EFS-I) i Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania (EFS-III) oraz zatwierdzona przez Dyrektora DW EFS. W „Części III. Zatwierdzenie zamknięcia projektu” - wskazano, iż projekt można uznać za zamknięty.

Dla projektu nie ma założonego w SL2014 Rejestru obciążeń na projekcie.

Wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-014 (EFS)

Beneficjent: **Fundacja Rozwoju Rynku Pracy „PERSPEKTYWA”**

Projekt pn. **„Wsparcie osób niesamodzielnych w Ostrowcu Świętokrzyskim i powiecie ostrowieckim”**

Zgodnie z procedurą 6.19.1 IW (w.17) Beneficjent przesyła końcowy wniosek o płatność za pośrednictwem SL2014 w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu.

Wniosek o płatność za okres 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. został złożony w systemie SL2014, w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, w dniu 04.05.2022 r., tj. po upływie terminu 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji projektu, na kwotę wydatków kwalifikowalnych 584 961,84 PLN, w tym dofinansowanie 505 165,33 PLN. Był to wniosek sprawozdawczy i końcowy, a także rozliczający zaliczki w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego. Wnioskiem rozliczono dwie zaliczki w łącznej wysokości 505 165,33 PLN (zaliczka: nr T03 – kwota 155 359,95 PLN, zaliczka nr T04 – kwota 349 805,38 PLN).

Beneficjent w dniu 30.04.2022 r. zamieścił w systemie SL2014 pismo zawierające prośbę o przesunięcie terminu złożenia wniosku o płatność o 5 dni roboczych, argumentując że „końcowa data złożenia wniosku o płatność jest dniem wolnym od pracy (sobota) i nie ma możliwości kontaktu z pomocą techniczną właściwą dla systemu SL”.

W dniu 04.05.2022 r. IZ zamieściła w systemie SL2014 pismo informujące Beneficjenta, że „Po analizie Państwa problemu informuję, że instrukcja utworzenia wniosku o płatność wraz z partnerami i ich częściowymi wnioskami o płatność znajduje się w poradniku beneficjenta. Wobec powyższego brak jest podstaw do wydłużenia Państwu terminu złożenia końcowego wniosku o płatność aż o 5 dni.”

Uzyskano wyjaśnienie IZ (e-mail z 14.10.2022 r.) – *„Informacja „wysłana w dniu 30.04.2022 r. została umieszczona przez Beneficjenta w systemie SL2014 o godz. 16:25:07 – czyli po godzinach pracy Urzędu (7.30 – 15.30). W związku z okresem urlopowym związanym z „weekendem majowym” pracownik IZ udzielił Beneficjentowi odpowiedzi o braku zgody w pierwszym dniu pracy po dniach wolnych, co spowodowało niezwłoczne złożenie końcowego wniosku o płatność przez Beneficjenta. Wyjaśniając kwestię dotyczącą zapisu w liście kontrolnej: „(str. 1 pkt 3) na pytanie „Czy wniosek został złożony w terminie?” – udzielono odpowiedzi „TAK” – informuję że niniejsza odpowiedź w sposób oczywisty winna brzmieć „NIE” (bo mimo braku zgody Beneficjent złożył wniosek po terminie). Pracownik w wyniku omyłki pisarskiej w liście kontrolnej do końcowego wniosku o płatność zamieścił niewłaściwą odpowiedź. W związku z powyższym IZ dokona stosownej korekty w liście kontrolnej w zakresie udzielenia poprawnej odpowiedzi na pytanie „Czy wniosek został złożony w terminie?” – z odpowiedzią „NIE” oraz umieści skorygowaną listę w Systemie SL2014.”*

Deklaracje bezstronności według załącznika nr EFS.III.3 (IW w. 19) zostały podpisane przez pracownika weryfikującego wniosek kompleksowo (w zastępstwie opiekuna projektu) - w dniu 08.06.2022 r., a przez pracownika weryfikującego wniosek rachunkowo - w dniu 17.05.2022 r. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 weryfikacja wniosku w zastępstwie opiekuna projektu („pierwsza para oczu”) została przeprowadzona w dniach 05.05.2022 r. – 08.06.2022 r. Weryfikacja rachunkowa („druga para oczu”) została przeprowadzona w dniach 17.05.2022 r. - 02.06.2022 r.

Przedmiotowy wniosek o płatność podlegał pogłębionej analizie.

Zgodnie z Rocznym planem kontroli RPO WŚ na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2021/2022 (tj. od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r.) - Pozycje z wniosku o płatność są wybierane do weryfikacji w oparciu

o metodykę doboru dokumentów dotyczących wydatków z poniżej wskazanych obszarów ryzykownych oraz danych uczestników. Sposób postępowania zależy od sposobu rozliczania wydatków we wniosku o płatność, tj. na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub metod uproszczonych. W tym m.in. poszczególne pozycje z wniosku o płatność wybierane są do weryfikacji w oparciu o profesjonalny osąd polegający na doborze celowym na podstawie wiedzy i doświadczenia osoby weryfikującej wnioski o płatność metodą osądu eksperckiego z obszarów ryzykownych oraz z zastosowaniem metody losowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 26.09.2022 r. udzielonymi ZK z upoważnienia Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS – „W przypadku weryfikowania wskaźników produktu opiekun bada na próbie dane osób/instytucji, które rozpoczęły udział w projekcie w danym okresie rozliczeniowym z uwzględnieniem zapisów RPK, a w przypadku wskaźnika rezultatu próba obejmuje 100% danych z uwzględnieniem metodyki opisanej w RPK. Osoby których dotyczy rezultat i produkt opiekun wybiera do próby w sposób uznaniowy z uwagi na tożsamość danych”.

W dniu 06.05.2022 r. IZ za pośrednictwem SL2014 zwróciła się do Beneficjenta o przekazanie dokumentów wylosowanych w ramach pogłębionej analizy. W piśmie IZ poprosiła o przesłanie w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania informacji wybranych pozycji wydatków: poz. 11, poz. 18, poz. 39, poz. 42 wraz ze skanami opisanych dokumentów źródłowych oraz finansowo-księgowych. Beneficjent został poproszony o udokumentowanie oświadczenia o kwalifikowalności VAT oraz udokumentowanie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków projektu wraz ze wskazaniem w niej wydatków w ramach pogłębionej analizy. IZ poprosiła też o przesłanie oświadczenia beneficjenta/partnera o prowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu oraz oświadczenia o braku wystąpienia podwójnego finansowania Beneficjenta/partnera – korzystanie z tarczy antykryzysowej.

W celu weryfikacji wskaźników produktu 3 i 4, Beneficjent został poproszony o przesłanie oświadczeń uczestników o przystąpieniu do projektu oraz zbiorcze listy obecności uczestników – wskazanych przez IZ trzech osób.

W celu weryfikacji wskaźnika rezultatu nr 1 Beneficjent został poproszony o przesłanie oświadczeń uczestników potwierdzających uczestnictwo w szkoleniu/kształceniu /zdobywaniu kwalifikacji lub o podjęciu pracy (lub działalności gospodarczej). W przypadku poszukujących pracy: zaświadczenia o rejestracji w PUP lub oświadczenie wskazanych przez IZ trzech osób/uczestników.

W celu weryfikacji wskaźników rezultatu nr 2 i 3 Beneficjent został poproszony o przesłanie: Karty pracy opiekuna oraz dokumenty potwierdzające zlecenie i wykonanie usług, strona www informująca o liczbie miejsc świadczenia usług społecznych (i o gotowości ich świadczenia po zakończeniu projektu przez 2 lata).

Beneficjent przesłał za pośrednictwem SL2014 wyjaśnienia oraz dokumenty potrzebne do rozliczenia projektu: w dniu 06.05.2022 r., 13.05.2022 r. i w dniu 16.05.2022 r.

IZ wzywała beneficjenta do uzupełnienia dokumentów w dniu: 18.05.2022 r. (dwukrotnie), 20.05.2022 r., 23.05.2022 r., 24.05.2022 r., 26.05.2022 r. (dwukrotnie).

Beneficjent uzupełniał brakujące dokumenty oraz składał wyjaśnienia w dniu: 23.05.2022 r. (trzykrotnie), 24.05.2022 r. (dwukrotnie), 25.05.2022 r., 26.05.2022 r., (trzykrotnie), 30.05.2022 r. (dwukrotnie), 02.06.2022 r. (dwukrotnie), 07.06.2022 r.

Po pozytywnej weryfikacji wniosku z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów w dniu 17.05.2022 r. (pisma z 16.05.2022 r.) przekazał pisemną informację o jej zakończeniu do Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania:

- Zespół ds. rozliczeń w ORFiM został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że kwota rozliczana wynosi 584 961,84 PLN, a czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał od 06.05.2022 r. do 13.05.2022 r.
- Zespół ds. monitorowania w ORFiM został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność oraz, że czas oczekiwania na dokumenty w ramach pogłębionej analizy trwał od 06.05.2022 r. do 13.05.2022 r.

W dniu 17.05.2022 r. (pismo z 16.05.2022 r.) Zespół ds. obsługi projektów konkursowych poinformował Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów, że dokumentacja dotycząca postępowania w drodze

zastosowania zasady konkurencyjności rozliczana we wniosku o płatność dostępna jest w korespondencji w SL2014 pod datą 13.05.2022 r. w zakładce Korespondencja.

W dniu 23.05.2022 r. Kierownik Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania przekazał do Oddziału Wdrażania Projektów DW EFS informację zwrotną do wniosku o płatność, w której stwierdził, że zawarte w systemie SL2014 dane są kompletne i prawidłowe oraz, że należy dokonać korekty wskaźników produktu nr 3 i 4 (okres sprawozdawczy K-17, M-13, O-30, okres narastająco K-97, M-44, O-141).

W dniu 01.06.2022 r. Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów poinformował Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/ Zespół ds. rozliczeń finansowych, że Zespół ds. zamówień publicznych w badanym postępowaniu w oparciu o przesłane dokumenty stwierdził uchybienie formalne polegające na nieprawidłowym zapisie w umowie o świadczenie usług, mówiące o tym, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności.

Departament Wdrażania EFS pismem z dnia 02.06.2022 r. znak: EFS.-I.433.1.139.2019 poinformował Departament Kontroli i Certyfikacji RPO o złożeniu przez Beneficjenta końcowego wniosku o płatność oraz zwrócił się zapytaniem, czy projekt podlega lub będzie podlegał kontroli.

W odpowiedzi DKiC pismem z dnia 02.06.2022 r., znak: EFS.-I.433.1.139.2019, poinformował DW EFS, że „na dzień sporządzenia niniejszego pisma projekt nie podlega kontroli, nie jest również przewidziany do kontroli na II kwartał 2022 r.” W piśmie tym DKiC nie odniósł się do wdrożenia zaleceń wydanych w wyniku przeprowadzenia kontroli doraźnej w 2021 roku w terminie: 29-30.11.2021 r. i 01.12.2021 r.

Zgodnie z procedurą 6.19.2 IW IZ/IC (w.17) - w przypadku gdy czynności są prowadzone - zatwierdzenie wniosku zostaje wstrzymane do ich zakończenia, o czym Beneficjent jest informowany.

Informacja o pozytywnym wyniku weryfikacji rachunkowej została sporządzona w dniu 02.06.2022 r. przez Zespół ds. rozliczeń w Oddziale Rozliczeń Finansowych i Monitorowania, podpisana przez pracownika, zaakceptowana przez Kierownika ORFiM oraz sprawdzona przez Głównego Specjalistę.

W dniu 09.06.2022 r. Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów przekazał do Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/zespołu ds. rozliczeń kopię Informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność.

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność została przekazana Beneficjentowi przez Departament Wdrażania EFS, pismem z dnia 08.06.2022 r., w którym poinformowano, że wniosek o płatność za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. został zweryfikowany pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym oraz zatwierdzony. W piśmie poinformowano, że we wniosku o płatność skorygowano wskaźnik produktu nr 3 i 4 oraz wskaźnik rezultatu nr 1. Skorygowano dofinansowanie (winno być 84 322,38 PLN), tabele rozliczenie zaliczek i źródła finansowania. W piśmie podano, że Beneficjent w dniu 02.05.2022 r. zwrócił środki niewykorzystane w wysokości 150 000,00 PLN oraz, że z końcowego rozliczenia projektu wynika, że kwota środków niewykorzystanych wynosi 128 871,64 PLN. Powstała nadwyżkę w wysokości 21 128,36 PLN IZ zwróci na konto wskazane przez Beneficjenta. Ponadto zgodnie z korespondencją przesłaną przez Beneficjenta systemem SL2014 dnia 02.06.2022 r. brakującą kwotę wkładu własnego wniesiono w kosztach pośrednich. Poinformowano również, że Beneficjent dokonał ostatecznego rozliczenia finansowego z Instytucją Zarządzającą, a Zespół ds. Zamówień publicznych stwierdził uchybienia formalne nieskutkujące nałożeniem korekty finansowej w postępowaniu.

Lista kontrolna do weryfikacji wniosku o płatność IZ DW EFS dla wniosku o płatność RPSW.09.02.01-26-0082/18-014-01, który wpłynął w dniu 04.05.2022 r. (zał. EFS.I.2), została podpisana przez dwóch pracowników i Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów z datą 08.06.2022 r. W liście kontrolnej wszystkie pola zostały uzupełnione oraz zamieszczono m.in. następujące informacje:

- Kontrola doraźna na miejscu. Data sporządzenia informacji pokontrolnej 08.02.2022 r.
- Przed zatwierdzeniem wniosku o płatność skorygowane zostaną wartości wskaźnika rezultatu nr 1: okres sprawozdawczy K-0, M-0, O-0, narastająco K-11, M-2, O-13.
- W części Wydatki rozliczane ryczałtowo w tabeli Koszty pośrednie skorygowano dofinansowanie (winno być 84 322,38 PLN). Ponadto korekcie podlegają tabele Rozliczenie zaliczek i Źródła finansowania. Beneficjent w dniu 02.05.2022 r. dokonał zwrotu środków w wysokości 150 000,00 PLN. Z końcowego rozliczenia projektu wynika, że kwota środków niewykorzystanych wynosi 128 871,64 PLN. Powstała nadwyżkę w wysokości 21 128,36 PLN IZ zwróci na konto wskazane przez

Beneficjenta. Ponadto zgodnie z korespondencją przesłaną przez Beneficjenta systemem SL2014 dnia 02.06.2022 r. brakującą kwotę wkładu własnego wniesiono w kosztach pośrednich.

- Skorygowano wskaźniki produktu nr 3 i 4 (okres sprawozdawczy (K-17, M-13, O-30, narastająco K-97, M-44, O-141)).

Zgodnie z procedurą 6.19.2 pkt 5 IW IZ (w.17) - W celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność oraz dokonania ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem, opiekun projektu niezwłocznie sporządza Kartę zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPO WŚ 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr EFS.I.9. Następnie zamieszcza kartę na dysku sieciowym EFS i za pośrednictwem poczty służbowej informuje kierowników oddziałów, w których znajdują się dane związane z projektem o konieczności jej wypełnienia we właściwym dla danego oddziału zakresie w nieprzekraczalnym terminie 5 dni roboczych.

W związku z przygotowaniem karty zamknięcia, opiekun projektu zamieścił kartę na dysku sieciowym EFS i w dniu 20.06.2022 r. poinformował Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania o zamieszczeniu na Intranecie w folderze Karty Zamknięcia EFS nowej karty zamknięcia projektu nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 oraz poprosił o jej wypełnienie zgodnie z Instrukcją Wykonawczą w terminie 5 dni roboczych.

Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 - nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 została w dniu 16.09.2022 r. podpisana przez opiekuna projektu, zweryfikowana i zaakceptowana przez Głównego Specjalistę Zespołu ds. obsługi projektów konkursowych/ Głównego Specjalistę Zespołu ds. obsługi projektów pozakonkursowych, zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów (EFS-I) i Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania (EFS-III) oraz zatwierdzona przez Dyrektora DW EFS. W „Części III. Zatwierdzenie zamknięcia projektu” - wskazano, iż projekt można uznać za zamknięty.

ZK stwierdza, że Karta zamknięcia projektu została podpisana po upływie prawie trzech miesięcy od jej wypełnienia.

Uzyskano wyjaśnienie IZ (e-mail z dnia 29.11.2022 r.) – „Końcowy wniosek o płatność (WOP 014-01) został pozytywnie zweryfikowany w dniu 08.06.2022 r., a karta zamknięcia została zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (6.19.2 Weryfikacja końcowego wniosku o płatność, pkt 5 i 6) sporządzona – zamieszczona na dysku sieciowym - niezwłocznie (20.06.2022 r.). Jej fizyczne wydrukowanie natomiast nastąpiło 16.09.2022 r. Rozbieżność w czasie od sporządzenia do zaakceptowania przez dyrekcję DW EFS wynikała z nagromadzenia obowiązków służbowych opiekuna projektu, na co wpływ miał również przypadający na ten czas sezon urlopowy i wzajemne zastępowanie w przypadku urlopu innego pracownika. Niemniej jednak karta zamknięcia została ostatecznie zaakceptowana niezwłocznie po tym, jak ustały przyczyny powodujące ten stan rzeczy, a opiekun projektu dołoży wszelkich starań w celu wyeliminowania powstawania tego typu sytuacji w przyszłości.”

W Karcie zamknięcia projektu nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 – na pytanie nr 9 w części A - „Czy wykonano zalecenia pokontrolne?” - udzielono odpowiedzi „TAK”, pomimo, że nie były wdrożone zalecenia z kontroli doraźnej, przeprowadzonej w terminie 29-30.11.2021 r. oraz 01.12.2021 r.

Potwierdzają to m.in. wyjaśnienia Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z dnia 30.09.2022 r. przekazane Zespołowi kontrolnemu, że” w związku z brakiem informacji o zrealizowanych zaleceniach pokontrolnych na dzień 19.09.2022 r. wyznaczono termin kontroli w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych ujętych w informacji pokontrolnej nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 z dnia 08.02.2022 r. (...).”

Uzyskano wyjaśnienie IZ (e-mail z dnia 29.11.2022 r.) – „Przyczyną udzielenia odpowiedzi „TAK” na pytanie nr 9 w części A było pozytywne zweryfikowanie przedłożonych do końcowego wniosku o płatność dokumentów finansowych i innych.

Powyższe pozwoliło na uznanie, iż zalecenia pokontrolne zawarte w informacji pokontrolnej znak: KC-II.432.134.2021 z dnia 08.02.2022 r. zostały zrealizowane w sposób prawidłowy, a opis realizacji zaleceń pokontrolnych zamieszczony w systemie SL2014 nie wskazywał na niedopełnienie nałożonych na Beneficjenta przez zespół kontrolujący zaleceń.

Ponadto zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPO WŚ na lata 2014-2021 (Postępowanie pokontrolne 6.22.9 – w KC-II pkt 13) zalecenia pokontrolne zawierają zobowiązanie dla kierownika jednostki kontrolowanej do poinformowania KC-II, w wyznaczonym terminie 14 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania, o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych, wykorzystania uwag i zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działań lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Jednocześnie zgodnie z Instrukcją Wykonawczą Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPO WŚ na lata 2014-2021 (Postępowanie pokontrolne 6.22.9 – w KC-II pkt 16) na podstawie ostatecznej Informacji pokontrolnej Pracownik Oddziału Kontroli EFS wprowadza niezwłocznie dane dotyczące przeprowadzonej kontroli do systemu SL2014.”

Dla projektu nie ma założonego w SL2014 Rejestru obciążeń na projekcie.

Wnioski o płatność w ramach EFRR

Procedura weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta (w zakresie EFRR) została przedstawiona w rozdziale 6.20 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (wersja 17) przyjętej Uchwałą nr 4630/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 01.12.2021r.

Beneficjent składa wniosek o płatność za pomocą systemu SL2014 wyłącznie w formie elektronicznej. Do każdego wniosku o refundację bądź zaliczkę Beneficjent załącza wypełniony załącznik nr IR.XIV.5 Zgodnie z zapisami IW w ramach Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, (EFS)/Departamentu Inwestycji i Rozwoju (IR) weryfikacja wniosku, przeprowadzana jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Pracownicy przed rozpoczęciem weryfikacji wniosku składają oświadczenie o braku konfliktu interesów/bezstronności, które stanowi załącznik nr IR.XIII.75 do IW. Ocena złożonego wniosku przeprowadzana jest na podstawie Kart oceny wniosku o płatność, które stanowią załączniki nr IR.XIII.1-IR.XIII.74 do IW. Jeżeli złożony przez Beneficjenta wniosek o płatność zawiera błędy formalne lub rachunkowe, właściwa komórka wzywa go do uzupełnienia lub poprawienia wniosku. Poprawa lub uzupełnienie wniosku może być przeprowadzona również przez osoby dokonujące jego oceny. W przypadku nadania wnioskowi statusu „Wniosek jest poprawny” data złożenia podpisu przez Kierownika Oddziału Rozliczeń Departamentu Inwestycji i Rozwoju na Karcie oceny wniosku o płatność, jest jednocześnie datą zakończenia oceny wniosku. Po zatwierdzeniu wyniku oceny merytorycznej przez ww. Kierownika, jeden z pracowników Oddziału Rozliczeń oceniających wniosek niezwłocznie, jednak nie dłużej niż w ciągu 5 dni roboczych załącza do systemu SL2014 skan karty oceny wniosku.

Zgodnie z zapisami IW ocena wniosku dokonywana jest w terminie do **30 dni kalendarzowych** od daty wpłynięcia wniosku do IZ. Do terminu nie wlicza się okresu, gdy Beneficjent poprawia błędy we wniosku oraz gdy trwają czynności kontrolne realizowane przez Oddział Kontroli EFRR w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO (KC). W przypadku, gdy w trakcie realizacji projektu została przeprowadzona kontrola realizacji projektu, wyniki kontroli są uwzględniane w trakcie weryfikacji wniosku o płatność, którego weryfikacja nie zakończyła się przed otrzymaniem przez Beneficjenta zaleceń pokontrolnych. W przypadku wniosku o płatność pośrednią lub końcową dla projektu, dla którego założone jest przeprowadzenie kontroli na dokumentach lub na zakończenie jego realizacji, poświadczenie kwoty wydatków kwalifikowalnych następuje z uwzględnieniem ustaleń kontroli. Ponadto w przypadku wniosku o płatność końcową Beneficjent zobowiązany jest do złożenia oświadczenia w zakresie dochodu wygenerowanego w trakcie realizacji Projektu, którego wzór stanowi załącznik nr IR-XIII.79 do IW. Poświadczona kwota wydatków kwalifikowanych jest pomniejszana o wykazany przez Beneficjenta dochód. Po zakończeniu weryfikacji wniosku o płatność końcową pracownik Oddziału Rozliczeń w piśmie zatwierdzającym, informuje Beneficjenta o konieczności przekazywania do IZ RPOWŚ 2014-2020 sprawozdania z wykonania wskaźników produktu i rezultatu wg wzoru stanowiącego załącznik IR.XIII.76 do IW.

Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 (EFRR)

Tytuł projektu: Opracowanie nowatorskiego produktu w postaci matrycowych materiałów odniesienia odpadów niezbędnych do poprawienia jakości analiz w badaniach efektywności energetycznej biopaliw stałych

Beneficjent: Przedsiębiorstwo Geologiczne Spółka Z.O.O

Projekt polega na zakupie środków trwałych stanowiących wyposażenie istniejącego w przedsiębiorstwie laboratorium badawczego. Zakupiony sprzęt będzie służył prowadzeniu prac badawczo rozwojowych w zakresie badania odpadów w celu opracowania innowacyjnego produktu w postaci matrycowych materiałów odniesienia odpadów, niezbędnych do poprawienia jakości analiz w badaniach efektywności energetycznej biopaliw stałych. Głównymi odbiorcami usług będących wynikiem projektu będą składowiska odpadów, zakłady przetwarzania odpadów oraz inne laboratoria.

Wniosek o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 za okres od 07.12.2021r do 29.12.2021r został złożony elektronicznie w dniu 29.12.2021r. Był to wniosek sprawozdawczy i końcowy. W systemie SL2014 zamieszczono 2 wersje weryfikacji przedmiotowego wniosku:

1. RPSW.01.02.00-26-0054/18-012-01 – złożony w dniu 29.12.2021r, oceniony pozytywnie, skierowany do korekty (data zatwierdzenia weryfikacji: 12.04.2022r),
2. RPSW.01.02.00-26-0054/18-012-02 – złożony w dniu 29.12.2021r, po korekcie, zatwierdzony (data zatwierdzenia weryfikacji: 12.04.2022r),

Weryfikacja pierwszej wersji WOP została przeprowadzona przez 2 osoby w terminie od 30.12.2021r do 12.04.2022r. Weryfikacja tej wersji WOP trwała 103 dni przy czym w terminie od 31.12.2021r do 04.03.2022r (63 dni) trwały czynności związane z kontrolą na zakończenie. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wniosek został skierowany do korekty. Zgodnie z zapisami w LS korekta wniosku wynikała z ustaleń zawartych w informacji pokontrolnej z kontroli na zakończenie projektu. Zgodnie z danymi z SL2014 korekta wniosku została dokonana w dniu 12.04.2022r i tego samego dnia WOP nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 został zatwierdzony. Osoby dokonujące weryfikacji wniosku podpisały w dniu 29.12.2021r Oświadczenia o braku konfliktów interesów/bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020. Powyższy dokument został podpisany w dniu 29.12.2021 również przez Kierownika Oddziału Rozliczeń.

Zgodnie z korespondencją z SL2014 w dniu 31.12.2021r IZ poinformowała beneficjenta iż: wniosek o płatność nr 012 - końcowy, został przesłany w dniu 30.12.2021 do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w celu przeprowadzenia kontroli końcowej projektu. Do otrzymania informacji pokontrolnej przedmiotowa weryfikacja wniosku w Oddziale Rozliczeń została wstrzymana. Kontrola na zakończenie została przeprowadzona w dniu 11.02.2022r. Przekazanie kopii informacji pokontrolnej do Oddziału Rozliczeń nastąpiło w dniu 04.03.2022r. Ocena złożonego wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 została przeprowadzona w oparciu o Kartę oceny wniosku o płatność, zgodną z załącznikiem nr IR.XIII.72 do IW. Powyższy dokument został sporządzony i podpisany w dniu 12.04.2022r przez dwóch pracowników dokonujących oceny wniosku, a następnie sprawdzony i zatwierdzony przez Kierownika Oddziału Rozliczeń, również w dniu 12.04.2022r. Dla projektu nr RPSW.01.02.00-26-0054/18 nie ma założonego Rejestru Obciążeń na Projekcie.

W toku prowadzonej kontroli ZK stwierdził, że weryfikacja wniosku nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 trwała powyżej 30 dni kalendarzowych. W związku z powyższym ZK zwrócił się mailowo do IZ z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 09.12.2022 IZ przekazała iż: „*Termin 30 dni na weryfikację wniosku o płatność nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 nie został dochowany ze względu na natłok obowiązków służbowych. Wniosek o płatność wpłynął pod koniec roku kalendarzowego, gdzie w większości*

projektach upływał termin realizacji projektu (wpłynięcie dużej liczby wniosków końcowych do systemu SL2014). Oddział Rozliczeń w Departamencie Inwestycji i Rozwoju dołoży wszelkich starań, aby został dochowany 30 dniowy termin weryfikacji wniosków o płatność". ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ, nie mniej jednak należy przestrzegać terminów na weryfikację WOP określonych w IW.

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 (EFRR)

Tytuł projektu: Podniesienie efektywności energetycznej Hotelu Senator w Starachowicach poprzez termomodernizację oraz zastosowanie OZE

Beneficjent: Hotel Senator S.C. Prokop i S-ka

Przedmiotem projektu jest poprawa efektywności energetycznej budynku hotelu Senator w Starachowicach. Zakres projektu obejmuje: audyt, roboty w zakresie poprawy sprawności c.o., wentylacji i klimatyzacji, roboty termomodernizacyjne, montaż perlatorów, rozbudowę instalacji gazowej, montaż agregatu kogeneracyjnego, agregatu absorpcyjnego i wieży chłodniczej, montaż liczników, wymiana urządzeń chłodzących, montaż instalacji fotowoltaicznej, a także promocję.

Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 za okres od 10.09.2021r do 19.12.2021r został złożony elektronicznie w dniu 19.12.2021r. Był to wniosek sprawozdawczy o refundację i końcowy. W systemie SL2014 zamieszczono 5 wersji weryfikacji przedmiotowego wniosku:

1. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-01 – złożony w dniu 19.12.2021r, oceniony negatywnie, przekazany do poprawy (data zatwierdzenia weryfikacji: 18.01.2022r),
2. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-02 – złożony w dniu 04.02.2022r, oceniony negatywnie, przekazany do poprawy (data zatwierdzenia weryfikacji: 16.03.2022r),
3. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-03 – złożony w dniu 23.03.2022r, oceniony negatywnie, przekazany do poprawy (data zatwierdzenia weryfikacji: 31.03.2022r),
4. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-04 – złożony w dniu 06.04.2022r, oceniony pozytywnie, skierowany do korekty (data zatwierdzenia weryfikacji: 08.06.2022r),
5. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-05 – złożony w dniu 06.04.2022r po korekcie, zatwierdzony (data zatwierdzenia weryfikacji: 08.06.2022r),

Weryfikacja pierwszej wersji WOP została przeprowadzona przez 2 pracowników z Departamentu Inwestycji i Rozwoju. Pierwsza para oczu dokonała jej w terminie od 23.12.2021r do 18.01.2022r, a druga w terminie 03.01.2022r do 18.01.2022r. Weryfikacja tej wersji WOP trwała 30 dni. W jej wyniku wniosek został skierowany do poprawy. Osoby dokonujące weryfikacji wniosku podpisały w dniu 09.09.2020r Oświadczenia o bezstronności. Jednak powyższy dokument nie zawierał odniesienia do art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012. W związku z czym w dniu 09.12.2021r wyznaczeni pracownicy ponownie podpisali uzupełnione o brakujące zapisy dot. art. 61 Oświadczenie o braku konfliktów interesów/bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020. Uzupełniony dokument został podpisany w dniu 09.12.2021 również przez Kierownika Oddziału Rozliczeń.

W dniu 21.12.2021r IZ za pośrednictwem SL2014 przekazała beneficjentowi informację iż: Zgodnie z art. 189 ust. 3 u.f.p. oraz § 9 ust. 7 Umowy o dofinansowanie z tytułu niezłożenia wniosku o płatność na kwotę 85% wypłaconych transz zaliczek w terminie 14 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w § 9 ust. 4 umowy, nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, od kwoty pozostałej do rozliczenia od dnia przekazania środków w ramach zaliczki od dnia złożenia wniosku rozliczającego pozostała kwotę zaliczki lub do dnia jej zwrotu. W związku z powyższym okres odsetkowy ustalono zgodnie z art. 189 ust. 3 u.f.p. oraz § 9 ust. 7 Umowy o dofinansowanie, a odsetki wynoszą 2 786,00 PLN. W odpowiedzi w dniu 13.01.2022r beneficjent poprosił o pomniejszenie płatności refundacyjnej o kwotę wyliczonych odsetek. Dla projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 nie ma założonego Rejestru Obciążeń na Projekcie.

W dniu 18.01.2022r poprzez system SL2014 IZ przekazała uwagi do złożonego WOP nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007. Dotyczyły one m.in.: podania błędnej wartości wskaźnika produktu nr 1; przekroczenia dofinansowania dla kategorii: roboty budowlane; braku protokołu końcowego. Ponadto zgodnie z przekazaną korespondencją termin przesłania poprawionego wniosku o płatność wraz z załącznikami wyznaczono do dnia: 25.01.2022r. W odpowiedzi na przekazane uwagi beneficjent w dniu 25.01.2022r zwrócił się do IZ z prośbą o wydłużenie terminu poprawy o 10 dni tj. do 04 lutego 2022r. Swoją prośbę umotywował on okresem wzmożonej aktywności koronawirusa i przerwą w pracy osoby odpowiedzialnej za obsługę wniosków o płatność. Jeszcze tego samego dnia Departament Inwestycji i Rozwoju poinformował beneficjenta o zgodzie na wydłużenie terminu poprawy wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-01 do dnia 04.02.2022r.

Druga wersja wniosku została złożona w dniu 04.02.2022r. Weryfikacja tej wersji WOP została przeprowadzona przez 2 pracowników w terminie od 07.02.2022r do 16.03.2022r (40 dni od dnia wpływu WOP). W jej wyniku wniosek po raz kolejny został przekazany do poprawy. Zgodnie z informacją przekazaną beneficjentowi w dniu 16.03.2022r przez SL2014, błędy w złożonym wniosku dotyczyły m.in. braku terminu osiągnięcia wskaźników rezultatu. W toku prowadzonej kontroli ZK stwierdził, że weryfikacja wniosku nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 trwała powyżej 30 dni kalendarzowych. W związku z powyższym ZK zwrócił się mailowo do IZ z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 09.12.2022 IZ przekazała iż: *„30 dniowy termin weryfikacji wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 nie został dochowany z uwagi na natłok obowiązków służbowych. Pierwsza wersja wniosku o płatność wpłynęła pod koniec roku kalendarzowego, gdzie w większości projektach upływał termin realizacji projektu, a w systemie SL2014 wpłynęła duża ilość wniosków końcowych. Wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 wymagał wnikliwej oraz szczegółowej weryfikacji wydatków ze względu na rozliczane roboty budowlane co wydłużyło termin weryfikacji wniosku w oddziale Rozliczeń. Oddział Rozliczeń w Departamencie Inwestycji i Rozwoju dołoży wszelkich starań, aby został dochowany 30 dniowy termin weryfikacji wniosków o płatność”*. ZK przyjął do wiadomości wyjaśnienia IZ, nie mniej jednak należy przestrzegać terminów na weryfikację WOP określonych w IW.

Poprawiona wersja WOP wpłynęła do IZ w dniu 23.03.2022r. Natomiast w dniu 25.03.2022r IZ poinformowała Beneficjenta, iż o wniosek o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 został w dniu 25.03.2022r. skierowany do Departamentu Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli końcowej projektu. Weryfikacja trzeciej wersji WOP została przeprowadzona przez 2 pracowników w terminie od 24.03.2022r do 31.03.2022r (7 dni). W dniu 31.03.2022r beneficjent poprosił IZ o odblokowanie wniosku końcowego tj. RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-03 celem rozliczenia zaliczki. Jeszcze tego samego dnia IZ poinformowała beneficjenta iż zgodnie z prośbą odsyła wniosek o płatność końcową do poprawy.

Czwarta wersja WOP wpłynęła do IZ w dniu 06.04.2022r. Weryfikacja tej wersji WOP trwała od 08.04.2022r do 08.06.2022r (61 dni). Weryfikacja tej wersji WOP trwała powyżej 30 dni jednak od dnia 25.03.2022r trwały czynności kontrolne w Departamencie Kontroli i Certyfikacji. Kontrola na zakończenie została przeprowadzona w dniu 12.04.2022r. Informacja pokontrolna została przekazana

beneficjentowi pismem z dnia 03.06.2022r. Przekazanie kopii informacji pokontrolnej do Departamentu Inwestycji i Rozwoju nastąpiło w dniu 03.06.2022r. W związku z trwającymi czynnościami kontrolnymi w okresie od 25.03.2022r do 03.06.2022r nie obowiązywał termin 30 dni kalendarzowych. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wniosek nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007-04 został skierowany do korekty. Zgodnie z informacją zwartą w LS skorygowano kwotę narastającą wskaźnika: Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw w wyniku nałożonej korekty we wcześniejszych wnioskach o płatność. Zgodnie z danymi z SL2014 korekta wniosku została dokonana w dniu 08.06.2022r i tego samego dnia WOP nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 został zatwierdzony. Ocena złożonego wniosku nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007 została przeprowadzona w oparciu o Kartę oceny wniosku o płatność, zgodną z załącznikiem nr IR.XIII.59 do IW. Powyższy dokument został sporządzony i podpisany w dniu 08.06.2022r przez dwóch pracowników dokonujących oceny wniosku, a następnie sprawdzony i zatwierdzony przez Kierownika Oddziału Rozliczeń, również w dniu 08.06.2022r. W LS zawarto informację, że rozliczono zaliczkę w wysokości 111 237,84 PLN oraz że płatność refundacyjna wynosi 217 849,30 PLN. Informacja o zatwierdzeniu Wniosku o płatność końcową została przekazana beneficjentowi przez SL2014 w dniu 09.06.2022r. Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności na kwotę 215 063,30 PLN (kwota pomniejszona o wyliczone odsetki w wysokości 2786,00 PLN) została sporządzona w dniu 09.06.2022r i podpisana przez osobę sporządzającą, Kierownika Oddziału Płatności oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju. Lista sprawdzająca do dyspozycji została sporządzona w dniu 09.06.2022r i zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Płatności oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju. Zlecenie płatności zostało wystawione w dniu 10.06.2022r. Następnie IZ poinformowała beneficjenta, że w dniu 14.06.2022r z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego, została przekazana płatność końcowa środków dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w wysokości: 215 063,30 PLN, stanowiąca płatność refundacyjną (numer identyfikacyjny zlecenia 40 587/2022/U2, środki zostały przekazane zgodnie z klasyfikacją budżetową: Dział 758 Rozdział 75863 Paragraf 6207).

Projekt nr RPSW.05.01.00-26-0003/16 (EFRR)

Tytuł projektu: Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 754 Ostrowiec Św. - Bałtów - Czekarzewice - granica województwa dł., ok. 29.3 km/ Rozbudowa DW 754 od km 1+912 do 29+269/

Beneficjent: Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich

Wniosek o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-045

Pierwsza wersja wniosku za okres 6.08-30.09.2021r. została złożona przez Beneficjenta za pośrednictwem SL2014 w dniu 30.09.2021r. Był to wniosek o refundację, sprawozdawczy i końcowy. Dwie pary oczu dokonały weryfikacji kompleksowej w terminie 4-21.10.2021r. Pierwsza wersja wniosku została skierowana do poprawy (do tej wersji nie załączono w SL2014 listy sprawdzającej).

W wiadomości w SL2014 z dnia 21.10.2021r. IZ zwróciła się o poprawę wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-045 gdyż stwierdzono następujące błędy: w Zestawieniu Dokumentów dotyczących decyzji nr IN -VII.7570.238.2015 data wystawienia jest przed okresem realizacji projektu, w Zestawieniu Dokumentów podano błędny numer decyzji. Korekta wniosku o płatność miała być złożona do dnia 28.10.2021r.

Druga wersja wniosku została złożona przez Beneficjenta 25.10.2021r. Weryfikacja wniosku została rozpoczęta 26.10.2021r., natomiast zakończona 16.02.2022r.

W dniu 10.11.2021 IZ poinformowała Beneficjenta, iż tego dnia wniosek o płatność nr 045, po wstępnej weryfikacji przez Oddział Rozliczeń został przekazany do Departamentu Kontroli i Certyfikacji w celu przeprowadzenia kontroli zamówień publicznych. Do czasu otrzymania Informacji pokontrolnej weryfikacja wniosku została wstrzymana.

Karta oceny wniosku o płatność do naboru RPSW.05.01.00-IZ.00-26-067/16 (załącznik nr IR.XIII.17 do IW RPOWŚ) została wypełniona przez 2 pary oczu 16.02.2022r., sprawdzona i zatwierdzona tego samego dnia. Oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 zostały podpisane przez 3 osoby weryfikujące wniosek o płatność w dniu 16.02.2022r.

W dniu 16.02.2022r. IZ poinformowała, iż wniosek o płatność, został zweryfikowany pozytywnie. Kwota wydatków kwalifikowalnych zatwierdzonych do wypłaty w formie refundacji wynosiła: 481 963,44 PLN. Jednocześnie IZ poinformowała, iż zgodnie z § 13 ustęp 1 punkt 2 Umowy o dofinansowanie Beneficjent zobowiązany został do przygotowania i przekazania do IZ sprawozdania z trwałości Projektu w ciągu 30 dni kalendarzowych liczonych od dnia zakończenia pierwszego roku trwałości projektu. Sprawozdanie z trwałości projektu należy sporządzić zgodnie z obowiązującym i złożyć za pośrednictwem SL 2014.

Dyspozycja wystawienia zlecenia płatności współfinansowania UE na rzecz Beneficjenta w ramach Osi Priorytetowej 5 RPOWŚ na lata 2014-2020, Działanie 5.1 została sporządzona 18.02.2022r., a zatwierdzona 22.02.2022r. Lista sprawdzająca do Dyspozycji wystawienia zlecenia płatności została sporządzona 18.02.2022r., a zatwierdzona 22.02.2022r.

Zespół kontrolujący otrzymał również: Karty płatności dofinansowania w projekcie (załącznik nr IR.XIV.3 do IW IZ RPOWŚ), potwierdzenie dokonanego w dniu 10.03.2022r. przelewu na rzecz beneficjenta, Zapotrzebowanie na środki finansowe dla projektów realizowanych w ramach RPO WŚ z dnia 21.02 i 3.03.2022r., Zlecenie płatności, a także mail Oddziału rozliczeń do Oddziału płatności z dnia 16.02.2022r.

W dniu 18.03.2022r. IZ RPO WŚ na lata 2014-2020 poinformowała Beneficjenta, że:

- w dniu 01.03.2022 r. z rachunku bankowego Ministra Finansów prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego zostały przekazane środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 431 230,45 PLN i stanowią płatność refundacyjną w ramach projektu,
- w dniu 10.03.2022 r. z rachunku bankowego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego prowadzonego w PKO Bank Polski S.A. zostały przekazane środki budżetu państwa na finansowanie wkładu krajowego (dotacja celowa) w kwocie 50 732,99 PLN, stanowiącą płatność refundacyjną w ramach projektu.

Beneficjent został jednocześnie pouczone, że w przypadku konieczności zwrotu wypłaconego dofinansowania (wraz z odsetkami) należy dokonać na właściwy rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Projekt nr RPSW.02.06.00-26-0001/17

Tytuł projektu: Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego

Beneficjent: Bank Gospodarstwa Krajowego

W ramach projektu nr RPSW.02.06.00-26-0001/17, Beneficjent dotychczas złożył 12 wniosków o płatność z czego 6 było sprawozdawczych. ZK poddał kontroli wniosek o płatność nr 10 z uwagi na jego najwyższą wartość.

WOP nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-010

Wniosek za okres 3.03-20.07.2021r. został złożony przez beneficjenta w dniu 21.07.2021r. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014 obie pary oczu rozpoczęły weryfikację wniosku w dniu 20.08.2021r. Zgodnie z danymi zawartymi w SL2014, IZ RPOWŚ pismem z dnia 31.08.2021r. poinformowała Beneficjenta o zatwierdzeniu przedmiotowego wniosku. Pismem z dnia 16.09.2021r. IC poinformowała IZ, iż wniosek o płatność nr RPSW.02.06.00-26-001/17-010 rozliczono niezgodnie z art. 41 b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2012 z dnia 17 grudnia 2013 r., w myśl którego „każdy wniosek o płatność okresową, o którym mowa w lit. A) niniejszego ustępu może obejmować do 25% całkowitej kwoty krajowego współfinansowania zgodnie z art. 38 ust. 9 przewidzianej do wydatków w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a) , b) i d) w okresie kwalifikowalności”. W związku z powyższym, o tym fakcie IZ poinformowała Beneficjenta w dniu 23.09.2021r.

Druga wersja wniosku za okres 3.03.2021 – 20.10.2021r została złożona w SL w dniu 20.10.2021r. Weryfikacja przez dwie pary oczu została rozpoczęta i zakończona tego samego dnia, tj. 20.10.2021r. Karta oceny wniosku o płatność do naboru RPSW.02.06.00-IZ.00-26-144/17 (zał. nr IR.XIII.55 do IW RPOWŚ) została zweryfikowana przez 2 pary oczu w dniu 20.10.2021r., sprawdzona/zatwierdzona – przez 1 osobę (Kierownika Oddziału Rozliczeń) tego samego dnia. Wniosek wymagał korekty, która została dokonana przez IZ w dniu 21.10.2021r.

Oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności pracownika Departamentu Inwestycji i Rozwoju dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 zostały podpisane przez 3 osoby weryfikujące wniosek o płatność w dniach 20.08.2021r. (2 osoby) i 20.10.2021r. (jedna osoba). Oświadczenie nie zawiera przesłanek z art. 61 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych, jednakże ZK odstępuje od ustalenia i zalecenia, gdyż w kolejnych wersjach IW wprowadzono właściwe zapisy w Oświadczeniach.

Beneficjent w dniu 20.10.2021r. złożył kolejny wop, nr 11, za okres 22.07-20.10.2021r.

Jednocześnie ZK zauważył, że wop nr 10 został załączony do wniosku do KE RPSW.IC.00-W04/21, natomiast wop nr 11 nie został, do dnia rozpoczęcia kontroli, załączony do żadnego wniosku do KE. Zgodnie z wyjaśnieniami IZ: „Wnioski o płatność RPSW.02.06.00-26-0001/17-010 oraz RPSW.02.06.00-26-0001/17-011 zostały załączone do Deklaracji wydatków od IZ do IC RPSW.IZ.00-D04/21-00, jednak decyzją IC wniosek nr 11 został usunięty z ww. Deklaracji. IC poinformowała, że wniosek nr 11 został usunięty, z uwagi na konieczność przesłania niniejszych wydatków w dwóch odrębnych wnioskach o płatność do KE. Wniosek o płatność do KE RPSW.IC.00-W04/21 został przekazany przez IC do KE w dniu 10.12.2021, natomiast Deklaracja RPSW.IZ.00-D05/21-00 od IZ do IC została przesłana dzień wcześniej tj. 09.12.2021. w związku z tym IZ nie mając pewności, czy IC przedłoży jeden wniosek do KE sporządzony na podstawie dwóch Deklaracji nr 4 i 5, czy też dwa oddzielne, nie załączyła do Deklaracji nr 5 wniosku o płatność RPSW.02.06.00-26-0001/17-011. Przedmiotowy wniosek został załączony do RPSW.IZ.00-D07/21-00, (czyli dopiero po zatwierdzeniu i refundowaniu przez KE RPSW.IC.00-W04/21, aby uniknąć wątpliwość, że IZ wnioskuje do KE o refundację kolejnych wydatków dotyczących instrumentów finansowych, podczas gdy poprzednie nie zostały jeszcze zatwierdzone i refundowane) jednak decyzją KE począwszy do RPSW.IZ.00-D06/21-00, żadne wydatki w ramach osi 2 nie są certyfikowane, ze względu na potencjalnie występujący konflikt interesów. Dlatego też, RPSW.IZ.00-D07/21-00 została korygowana i wszystkie wydatki w ramach osi 2 zostały z niej usunięte”.

Sprawozdania kwartalne i sprawozdanie roczne z wdrażania instrumentów finansowych

Sprawozdanie kwartalne za I kwartał 2021 r.

W dniu 15.04.2021r. Beneficjent za pośrednictwem SL2014 przesłał kwartalne sprawozdanie z postępu projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Umowy o finansowanie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00.

Zgodnie z nim, w okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi wsparli łącznie 143 Ostatecznych Odbiorców/przedsiębiorstw działających na terenie województwa na łączną kwotę 48 910 324,60 PLN, w tym udział środków EFRR w udzielonym wsparciu wynosił 48 910 324,60 PLN, natomiast udział środków krajowych (prywatne/Budżet Państwa) wyniósł 0,00/0,00 PLN. W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi przeprowadzili łącznie 161 kontroli prawidłowości wykorzystania środków uzyskanych z pożyczki, u Ostatecznych Odbiorców.

W okresie sprawozdawczym Menadżer Funduszu Funduszy prowadził następujące działania:

- monitoring postępu rzeczowego i finansowego realizowanych umów operacyjnych,
- prace nad rozwojem aplikacji POIF,
- ocena wniosków o wypłatę transzy złożonych przez PF,
- ocena i akceptacja comiesięcznych Sprawozdań z Postępu sporządzanych przez PF,
- bieżące konsultacje i udzielenie odpowiedzi na pytania kierowane przez PF i Ostatecznych Odbiorców,
- złożenie wniosku beneficjenta o płatność V transzy środków Projektu
- przygotowanie i przekazanie do IZ rocznego sprawozdania z realizacji projektu.

W okresie sprawozdawczym nieprawidłowości nie wystąpiły.

Informacja dot. weryfikacji kwartalnego/rocznego sprawozdania z postępu realizacji projektu została sporządzona i zatwierdzona w dniu 20.04.2021r.

Sprawozdanie kwartalne za II kwartał 2021 r.

W dniu 14.07.2021r. Beneficjent za pośrednictwem SL2014 przesłał kwartalne sprawozdanie z postępu projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Umowy o finansowanie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00.

W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi wsparli łącznie 124 Ostatecznych odbiorców/przedsiębiorstw działających na terenie województwa na łączną kwotę 32 632 598,13 PLN, w tym udział środków EFRR w udzielonym wsparciu wynosił 32 632 427,13 PLN, natomiast udział środków krajowych (prywatne/Budżet Państwa) wyniósł 171,00/0,00 PLN. W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi przeprowadzili łącznie 265 kontroli prawidłowości wykorzystania środków uzyskanych z pożyczki, u Ostatecznych Odbiorców.

W okresie sprawozdawczym Menadżer Funduszu Funduszy prowadził następujące działania:

- monitoring postępu rzeczowego i finansowego realizowanych umów operacyjnych,
 - prace nad rozwojem aplikacji POIF,
 - ocena wniosków o wypłatę transzy złożonych przez PF,
 - ocena i akceptacja comiesięcznych Sprawozdań z Postępu sporządzanych przez PF,
 - bieżące konsultacje i udzielenie odpowiedzi na pytania kierowane przez PF i Ostatecznych Odbiorców.
- Informacja dot. weryfikacji kwartalnego/rocznego sprawozdania z postępu realizacji projektu została sporządzona i zatwierdzona w dniu 19.07.2021r.

Sprawozdanie kwartalne za III kwartał 2021 r.

W dniu 15.10.2021r. wpłynęło do IZ kwartalne sprawozdanie z postępu projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Umowy o finansowanie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00.

W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi wsparli łącznie 23 Ostatecznych odbiorców/przedsiębiorstw działających na terenie województwa na łączną kwotę 10 673 481,70 PLN, w tym udział środków EFRR w udzielonym wsparciu wynosił 10 673 481,70 PLN, natomiast udział środków krajowych (prywatne/Budżet Państwa) wyniósł 0,00/0,00 PLN. W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi przeprowadzili łącznie 191 kontroli prawidłowości wykorzystania środków uzyskanych z pożyczki, u Ostatecznych Odbiorców.

W okresie sprawozdawczym Menadżer Funduszu Funduszy prowadził następujące działania:

- monitoring postępu rzeczowego i finansowego realizowanych umów operacyjnych,
 - prace nad rozwojem aplikacji POIF,
 - ocena wniosków o wypłatę transzy złożonych przez PF,
 - ocena i akceptacja comiesięcznych Sprawozdań z Postępu sporządzanych przez PF,
 - bieżące konsultacje i udzielenie odpowiedzi na pytania kierowane przez PF i Ostatecznych Odbiorców.
- Informacja dot. weryfikacji kwartalnego/rocznego sprawozdania z postępu realizacji projektu została sporządzona i zatwierdzona w dniu 20.10.2021r.

Sprawozdanie kwartalne za IV kwartał 2021 r.

W dniu 14.01.2022r. Beneficjent za pośrednictwem SL2014 przesłał kwartalne sprawozdanie z postępu projektu pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Umowy o finansowanie nr RPSW.02.06.00-26-0001/17-00.

W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi wsparli łącznie 41 Ostatecznych Odbiorców/przedsiębiorstw działających na terenie województwa na łączną kwotę 15 967 845,00, w tym udział środków EFRR w udzielonym wsparciu wynosił 15 967 845,00 PLN, natomiast udział środków krajowych (prywatne/Budżet Państwa) wyniósł 0,00/0,00 PLN. W okresie sprawozdawczym Pośrednicy Finansowi przeprowadzili łącznie 145 kontroli prawidłowości wykorzystania środków uzyskanych z pożyczki, u Ostatecznych Odbiorców.

W okresie sprawozdawczym Menadżer Funduszu Funduszy prowadził następujące działania:

- monitoring postępu rzeczowego i finansowego realizowanych umów operacyjnych,
- prace nad rozwojem aplikacji POIF,
- ocena wniosków o wypłatę transzy złożonych przez PF,
- ocena i akceptacja comiesięcznych Sprawozdań z Postępu sporządzanych przez PF,
- bieżące konsultacje i udzielenie odpowiedzi na pytania kierowane przez PF i Ostatecznych Odbiorców,
- podpisanie aneksu do umowy o finansowaniu zwiększającego alokację projektu,
- przygotowanie i przekazanie do IZ Roczego Planu Działań.

Informacja dot. weryfikacji kwartalnego/rocznego sprawozdania z postępu realizacji projektu została sporządzona i zatwierdzona w dniu 19.02.2022r.

Sprawozdanie za 2021 r.

W dniu 28.02.2022r. Beneficjent przekazał Kwartalne i Roczne Sprawozdanie z Postępu realizacji Projektu wraz z Kwartalnym i Rocznym Sprawozdaniem Finansowym oraz Kwartalnym i Rocznym Sprawozdaniem z wykrytych Nieprawidłowości.

W okresie sprawozdawczym Menadżer Funduszy Funduszy prowadził następujące działania:

- monitoring postępu rzeczowego i finansowego realizowanych umów operacyjnych,
- prace nad rozwojem aplikacji POIF,
- ocena wniosków o wypłatę transzy złożonych przez PF,
- ocena i akceptacja comiesięcznych Sprawozdań z Postępu sporządzanych przez PF,
- bieżące konsultacje i udzielenie odpowiedzi na pytania kierowane przez PF i Ostatecznych Odbiorców,
- przygotowanie i przekazanie do IZ rocznego sprawozdania z realizacji projektu,
- podpisanie aneksów do 10 umów operacyjnych wydłużających zmienione parametry instrumentu finansowego w związku z wystąpieniem negatywnych skutków gospodarczych epidemii COVID-19,
- podpisanie aneksu wydłużającego Okres Budowy Portfela do Umowy Operacyjnej nr 2/RPSW/8020/2020/1/DIF/298,
- złożenie wniosku beneficjenta o płatność V transzy środków Projektu i wniosku rozliczającego,
- przygotowanie i przekazanie do IZ Roczno Planu Działań,
- podpisanie aneksu nr 8 do umowy o finansowaniu zwiększającego alokację projektu.

Informacje miesięczne

Zgodnie z wyjaśnieniami IZ *Informacje miesięczne zatwierdzane są na podstawie danych przesłanych w systemie SL 2014 – zakładka monitorowanie IF oraz załącznika nr 2 plik xls, który bezpośrednio załączany jest do informacji miesięcznych. Nie jest wymagana procedurami lista sprawdzająca. Bezpośrednio w systemie SL 2014 zatwierdzane są informacje miesięczne.*

W IW brak procedur dotyczących instrumentów finansowych opisujących sposób postępowania z informacją miesięczną oraz sprawozdaniami.

5.2 Kontrole realizacji projektów

Podstawy prawne m. in.:

- ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 27 grudnia 2021 r. (Rozdział 3 – Warunki ogólne, Podrozdział 5.2 Kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie beneficjenta, Rozdział 7 – Kontrola na zakończenie realizacji projektu, Rozdział 10 – Kontrole w trybie doraźnym),
- Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej RPO na lata 2014 - 2020 (wersja nr 16, 17 i 19), (Rozdział 6.22 – Kontrola realizacji projektów, Podrozdział 6.22.7 – Przygotowanie do kontroli planowych KC-I/KC-II, Podrozdział 6.22.8 – Realizacja czynności kontrolnych, Podrozdział 6.22.9 – Postępowanie kontrolne w KC-I/KC-II, Podrozdział 6.22.22 – Kontrola doraźna realizacji projektów).

Zgodnie z rozdziałem 6.22.17 IW IZ/IC (wersja 17 i 19) kontrola wykonywana dla 100% projektów na podstawie art. 22 ust. 2 pkt. 3 ustawy wdrożeniowej służy sprawdzeniu kompletności dokumentów potwierdzających właściwą ścieżkę audytu, o której mowa w art. 125 ust. 4 lit. d Rozporządzenia ogólnego, w odniesieniu do zrealizowanego projektu. Kontrola na zakończenie realizacji projektu na dokumentach obligatoryjnie przeprowadzana jest po złożeniu przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową, przed zatwierdzeniem tego wniosku i ostatecznym rozliczeniem projektu. Kontrola ta

realizowana jest dla Departamentu EFS przez Oddział Wdrażania Projektów, Zespół ds. monitorowania w Oddziale Rozliczeń Finansowych i Monitorowania, a dla IR przez Oddział Rozliczeń – w obu departamentach w części dotyczącej weryfikacji końcowego wniosku o płatność oraz w części dotyczącej sprawdzenia kompletności i zgodności z przepisami oraz właściwymi procedurami dokumentacji (w tym elektronicznej) dotyczącej wydatków ujętych we wnioskach o płatność, dostępnej w siedzibie Departamentu EFS (zgodnie z załącznikiem EFS.I.2)/ IR.

Kontrole na zakończenie realizacji projektu podlegają rejestracji w SL2014 po jej zakończeniu.

Kontrole w ramach EFS

Kontrola nr RPSW.08.05.03-26-0006/19-001 - Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona na dokumentach.

Beneficjent: **Akademia Zdrowia**

Projekt pn. „**Kurs na rozwój w Świętokrzyskim**”

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona była na dokumentach. Kontroli poddano wszystkie 13 WnP - 100% - (listy sprawdzające – załączniki EFS.I.2, pisma wzywające do uzupełnienia wniosku, informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność), oraz kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, umowę o dofinansowanie, aneksy do umowy, korespondencję z beneficjentem. W trakcie kontroli na dokumentacji nie stwierdzono uchybień. Potwierdzono kompletność i zgodność z przepisami dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu podlegała rejestracji w SL2014 po jej zakończeniu. Dzień rozpoczęcia i zakończenia kontroli datuje się na dzień 27.01.2022 r., co potwierdza karta kontroli projektu z wynikiem bez zastrzeżeń zarejestrowana w systemie SL2014.

Kontrola nr RPSW.09.02.01-26-0126/19-001 - Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona na dokumentach.

Beneficjent: **Stowarzyszenie „Ziemia Buska”**

Projekt pn. „**Rodzinne Tuczępy**”

Kontrola na zakończenie realizacji projektu prowadzona była na dokumentach. Kontroli poddano wszystkie 9 WnP - 100% - (listy sprawdzające – załączniki EFS.I.2, pisma wzywające do uzupełnienia wniosku, informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność), oraz kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, aneks do umowy, korespondencję z beneficjentem. W trakcie kontroli na dokumentacji nie stwierdzono uchybień. Potwierdzono kompletność i zgodność z przepisami dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu podlegała rejestracji w SL2014 po jej zakończeniu. Dzień rozpoczęcia i zakończenia kontroli datuje się na dzień 27.05.2022 r., co potwierdza karta kontroli projektu z wynikiem bez zastrzeżeń zarejestrowana w systemie SL2014.

Kontrola nr RPSW.08.02.01-26-0011/20-001 - Kontrola na zakończenie realizacji projektu, prowadzona na dokumentach.

Beneficjent: **Walcownie Ostrowieckie WOST Spółka Akcyjna**

Projekt pn. „**Wsparcie pracowników firmy Walcownie Ostrowieckie WOST SA w przeciwdziałaniu przedwczesnemu opuszczeniu rynku pracy poprzez wdrożenie rehabilitacyjno – aktywizującego programu zdrowotnego**”.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu odbyła się w dniu 16.02.2022 r. Kontroli poddano dokumentację dotyczącą weryfikacji wszystkich 6 wniosków beneficjenta o płatność - 100% (listy sprawdzające, pisma wzywające do uzupełnienia wniosku, informacje o wynikach weryfikacji wniosku o płatność), kartę oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie, korespondencję z beneficjentem. W trakcie kontroli na dokumentacji nie stwierdzono uchybień. Potwierdzono kompletność i zgodność z przepisami dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu została zarejestrowana w SL2014 po jej zakończeniu. W karcie kontroli projektu podano, że dniem rozpoczęcia i zakończenia kontroli jest 16.02.2022 r.

Wynik kontroli – bez zastrzeżeń.

Kontrola nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 – kontrola doraźna, na miejscu realizacji projektu

Beneficjent: **Fundacja Rozwoju Rynku Pracy „PERSPEKTYWA”**

Projekt pn. **„Wsparcie osób niesamodzielnych w Ostrowcu Świętokrzyskim i powiecie ostrowieckim”**

Zgodnie z procedurą nr 6.22.22 IW IZ/IC (w.16) – kontrola doraźna realizacji projektów może być prowadzona:

1. W sytuacji, gdy Oddział Kontroli EFS/ Oddział Kontroli EFRR uzyska informację o wystąpieniu nadużycia finansowego lub ma uzasadnione podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości uniemożliwiającej dalszą realizacją projektu współfinansowanego ze środków EFS/EFRR, przeprowadza się kontrolę doraźną, nie ujętą w Rocznym planie kontroli. Zakres kontroli doraźnej powinien dotyczyć tylko obszarów w których stwierdzono nadużycie/nieprawidłowość. Celem kontroli w tym trybie jest przede wszystkim zweryfikowanie informacji o nieprawidłowości oraz ustalenie sposobu dalszego postępowania w kwestii zaistniałej nieprawidłowości.
2. Procedura przeprowadzenia kontroli doraźnej przebiega zgodnie z procedurami kontroli planowych w obszarze, którego dotyczy w/w podejrzenie, z tą różnicą, iż nie ma konieczności wysyłania zawiadomienia o kontroli.

Przedmiotowa kontrola była kontrolą doraźną w trakcie realizacji projektu, prowadzoną na miejscu tj. w siedzibie beneficjenta - Fundacji Rozwoju Rynku Pracy „Perspektywa” (Biuro projektu). Kontrola została przeprowadzona w związku ze skargą złożoną przez firmę „SERWIS KADR ” z dnia 28.10.2021 r. dotyczącą rozwiązania umów na świadczenie usług asystenckich/opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych/ niesamodzielnych oraz wsparcia merytorycznego w projekcie.

Kontrola została przeprowadzona przed złożeniem przez Beneficjenta końcowego wniosku o płatność.

Departament Wdrażania EFS pismem z dnia 04.11.2021 r., znak: EFS-I.433.1.139.2019 wystąpił do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z wnioskiem o objęcie przedmiotowego projektu kontrolą doraźną w zakresie sprawdzenia ewentualnych nieprawidłowości w realizacji usług asystenckich/opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych/ niesamodzielnych i zasadności rozwiązania umów w trakcie trwania projektu oraz przyczyny braku zapłaty skarżącemu za faktury wystawione za wykonane usługi opiekuńcze w miesiącach sierpień i wrzesień 2021 r. podmiotom wskazanym w skardze.

Do przeprowadzenia kontroli doraźnej wyznaczono dwuosobowy zespół kontrolujący, w tym kierownika zespołu. Propozycja składu zespołu kontrolującego została przygotowana w dniu 18.11.2021 r., znak: KC-II.432.134.2021.

Zgodnie z procedurą 6.22.7 IW IZ/IC (w.16) „Każdy członek Zespołu kontrolującego podpisuje Deklarację bezstronności i poufności stanowiącą załącznik nr KC.II.2 do niniejszej IW”.

Członkowie Zespołu kontrolującego w dniu 18.11.2021 r. podpisali deklaracje bezstronności, zgodnie z załącznikiem nr KC.II.2 do IW IZ/IC (w. 16).

Upoważnienie nr 151/2021 z dnia 19.11.2021 r. zostało przygotowane dla dwóch pracowników IZ do przeprowadzenia kontroli doraźnej prawidłowości przebiegu realizacji postanowień umowy o dofinansowanie projektu nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-00 pn. „Wsparcie osób niesamodzielnych w Ostrowcu Świętokrzyskim i powiecie ostrowieckim”. Termin przeprowadzenia kontroli został określony na 29-30.11.2021 r. i 01.12.2021 r., a termin ważności upoważnienia - od 19.11.2021 r. do 19.02.2022 r.

Na upoważnieniu znajduje się podpis beneficjenta oraz informacja potwierdzająca okazanie upoważnienia w dniu 29.11.2021 r.

Zgodnie z procedurą 6.22.7 IW (w.16) - „Program kontroli podpisany jest przez pracownika sporządzającego, akceptowany przez Kierownika Oddziału Kontroli EFS i zatwierdzany przez Z-cę Dyrektora KC, a w razie jego nieobecności przez Kierownika Oddziału Kontroli EFRR (KC-I).”

Program kontroli został sporządzony w dniu 19.11.2021 r., zaakceptowany przez Kierownika Oddziału Kontroli EFS i zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Program kontroli nie został podpisany przez pracownika sporządzającego program.

Uzyskano wyjaśnienie IZ (e-mail z dnia 02.11.2022 r.) – *„Oddział Kontroli EFS informuje, iż ww. dokument został podpisany. Zapis komputerowy „ ” informuje kto sporządził ww. pismo. Dokument został zafarbowany w dolnej części przez pracownika sporządzającego oraz wydrukowany przez osobę sporządzającą pismo. Potwierdza to wydruk zgodności kopii z dokumentem elektronicznym podpisanym przez osobę sporządzającą nieczytelnym podpisem oraz Z-cę Dyrektora KC-I-II. Dokument został podpisany jednocześnie przez osobę sporządzającą dokument w formie elektronicznej, tj. w systemie e-Dok.”*

W ocenie ZK, zawarte w IW IZ/IC procedury dot. sporządzania i podpisywania programu kontroli nie przewidują, że podpis pracownika może być parafą lub podpisem elektronicznym.

Departament Kontroli i Certyfikacji RPO, pismem z dnia 25.11.2021 r. (wysłanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru) poinformował Beneficjenta, iż upoważnieni przedstawiciele UMWS dokonają w dniach 29-30.11.2021 r. i 01.12.2021 r. kontroli doraźnej projektu w zakresie prawidłowej jego realizacji. Pismo zostało odebrane przez beneficjenta w dniu 03.12.2021 r. tj. po zakończeniu kontroli na miejscu.

Również w dniu 25.11.2021 r. do Beneficjenta został wysłany e-mail informujący o terminie przeprowadzenia kontroli doraźnej wraz ze skanem pisma zawiadamiającego Beneficjenta o terminie i zakresie kontroli w jego siedzibie.

Zakresem przedmiotowym kontroli doraźnej było sprawdzenie poprawności realizacji umów na świadczenie usług asystenckich/opiekuńczych dla osób niepełnosprawnych/niesamodzielnych oraz wsparcia merytorycznego w projekcie, tj. ewentualnych nieprawidłowości w realizacji usług i zasadności rozwiązania umów w trakcie trwania projektu oraz przyczyny braku zapłaty skarżącemu za faktury wystawione za wykonane usługi opiekuńcze w miesiącach sierpień i wrzesień 2021 r. przez podmioty wskazane w piśmie z dnia 28.10.2021 r. tj.: Fundację Rozwoju Rynku Pracy „PERSPEKTYWA”, Innovaspal Ośrodek Profesjonalizacji Kadr Sp. z o.o., Kancelarię Radcy Prawnego

W aktach kontroli IZ znajduje się oświadczenie beneficjenta z dnia 01.12.2021 r. o udostępnieniu do kontroli wszystkich dokumentów związanych z realizacją przedmiotowego projektu.

DKiC RPO pismem z dnia 12.01.2022 r. znak: KC-II.432.134.2021 poinformował Beneficjenta, że w związku z koniecznością dokonania dodatkowych czynności przez Zespół kontrolujący, termin przekazania Informacji pokontrolnej zostanie wydłużony o czas niezbędny do jej sporządzenia.

Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu została sporządzona w dniu 08.02.2022 r. i podpisana przez członków zespołu kontrolującego.

Informacja pokontrolna została sporządzona i podpisana przez członków zespołu kontrolującego również w dniu 08.02.2022 r. Na informacji widnieją też podpisy Kierownika Oddziału Kontroli EFS, Zastępcy Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, potwierdzające zapoznanie się z treścią informacji pokontrolnej oraz podpis Kontrolowanego.

DKiC RPO pismem z dnia 08.02.2022 r. znak: KC-II.432.134.2021 przesłał Beneficjentowi informację pokontrolną (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru). W piśmie Beneficjent został poproszony o jej podpisanie i odesłanie jednego egzemplarza w terminie 14 dni wraz z informacją o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. Beneficjent został poinformowany o możliwości odmowy podpisania Informacji pokontrolnej i jej zwrotu wraz z informacją o przyczynach takiej decyzji. Pismo DKiC zostało odebrane przez beneficjenta w dniu 10.02.2022 r.

Kontrola została zarejestrowana w systemie SL2014 – nr kontroli RPSW.09.02.01-26-0082/18-004. Zgodnie z zamieszczoną tam informacją: wynik kontroli – z nieistotnymi zastrzeżeniami. W zakresie objętym kontrolą, IZ stwierdziła uchybienia w postaci:

- braku miesięcznych kart pracy z wykonywania powierzonych zadań potwierdzającej poprawność realizacji umowy z dnia 05.02.2020 r. zawartej w ramach postępowania przeprowadzonego przez INNOVASPAL Ośrodek Profesjonalizacji Kadr Sp. z o.o., na podstawie których Wykonawca wystawił Faktury nr FV 3/8/2021 z dnia 03.08.2021 r. oraz nr FV 3/9/2021 z dnia 02.09.2021 r.,
- przyjęcia wypełnionych dokumentów zawierających zmienione korektorem zapisy świadczące o realizacji godzin pracy opiekunek w kolumnach dotyczących: godzin pracy, podpisów opiekunek oraz podopiecznych,
- braku zapłaty za zrealizowane usługi w miesiącu lipcu i sierpniu 2021 r. za wystawione przez Wykonawcę faktury w ramach postępowania realizowanego przez: Fundację Rozwoju Rynku Pracy „Perspektywa” FV 1/8/2021 z dnia 03.08.2021 r., FV 1/9/2021 z dnia 02.09.2021 r.; INNOVASPAL Ośrodek Profesjonalizacji Kadr Sp. z o.o. FV 3/8/2021 z dnia 03.08.2021 r., FV 3/9/2021 z dnia 02.09.2021 r.; Kancelarię Radcy Prawnego FV 2/8/2021 z dnia 03.08.2021 r., FV 2/9/2021 z dnia 02.09.2021 r.
- niewłaściwego dokumentowania realizowanych umów w ramach przeprowadzonych postępowań, czego konsekwencją może być nieosiągnięcie zamierzonych wskaźników, a tym samym niewykonanie zadań określonych w szczegółowym budżecie projektu wskazanym we wniosku o dofinansowanie co może skutkować niekwalifikowalnością wskazanych wydatków w kolejnych zatwierdzanych wnioskach o płatność.

Institucja Zarządzająca zwróciła uwagę, iż w związku ze stwierdzonymi uchybieniami budzi wątpliwość realizacja założeń budżetu projektu wykazanego we wniosku o dofinansowanie. W ocenie Zespołu kontrolującego IZ istniało realne zagrożenie nieosiągnięcia założonych wskaźników.

Na podstawie stwierdzonych uchybień opisanych w Informacji pokontrolnej wydano zalecenia pokontrolne. Beneficjent został zobowiązany do:

- wyegzekwowania od Wykonawcy kart pracy potwierdzających realizację umowy w ramach postępowania przeprowadzonego przez INNOVASPAL Ośrodek Profesjonalizacji Kadr Sp. z o.o.,
- przyjmowania prawidłowo wypełnionych dokumentów potwierdzających realizację umów, a treść dokumentów zmieniona korektorem winna wskazywać przez kogo i kiedy została dokonana,
- realizowania postanowień zawartych umów w ramach postępowań o zamówienia publiczne,
- prawidłowego dokumentowania przeprowadzonych postępowań,
- w przypadku wykazania wydatków w kolejnych wnioskach o płatność dotyczących analizowanych umów Beneficjent zobowiązany jest do przedłożenia dokumentacji merytoryczno-finansowej, która potwierdzi wykonanie przedmiotu zamówienia,
- prowadzenia projektu zgodnie z zapisami wiążącej strony umowy o dofinansowanie nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-00 z dnia 11.06.2019 r. w tym zgodnie ze szczegółowym budżetem projektu określonym we wniosku o dofinansowanie.

Beneficjent w piśmie z dnia 22.02.2022 r. (wpływ do UMWŚ w dniu 25.02.2022 r.) przekazał odpowiedź na informację pokontrolną, w której poinformował, że „zapoznał się szczegółowo z wynikami kontroli oraz oświadcza, że dopełni realizacji Projektu z zaplanowanymi wskaźnikami w terenie zgodnymi z umową o dofinansowanie” oraz, że „dostosuje sposób swoich działań i pracy w zakresie przyjmowania i prowadzenia dokumentacji projektu – w zgodzie z wiążącymi postanowieniami umownymi oraz przepisami prawa”.

W dniu 01.03.2022 r. Beneficjent złożył podpisaną Informację pokontrolną wraz z pismem z dnia 25.02.2022 r. (wpływ do DKiC w dniu 02.03.2022 r.) W piśmie poinformował, że informacja ta omyłkowo nie została dołączona przez pracownika do pisma z datą nadania 23.02.2022 r.

Zgodnie z procedurą IW ostateczna informacja pokontrolna została przekazana drogą elektroniczną do Departamentu Wdrażania EFS – w dniu 02.03.2022 r.

W związku z zapisami w Informacji pokontrolnej z kontroli doraźnej nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 odnośnie stwierdzonych uchybień, że „Instytucja Zarządzająca zwraca uwagę, iż w związku ze stwierdzonymi uchybieniami budzi wątpliwość realizacja założeń budżetu projektu wykazanego we wniosku o dofinansowanie” oraz, że „W ocenie Zespołu kontrolującego istnieje realne zagrożenie nieosiągnięcia założonych wskaźników” – Zespół kontrolny zwrócił się z zapytaniem do IZ o udzielenie informacji dotyczącej sposobu monitorowania wdrożenia zaleceń wydanych w wyniku przedmiotowej kontroli doraźnej.

Z wyjaśnień z dnia 03.10.2022 r. udzielonych przez Zespół kontrolujący DKiC RPO, który przeprowadzał kontrolę doraźną wynika, iż „w sytuacji sporządzenia zaleceń pokontrolnych/ rekomendacji sposób ich wdrożenia podlega monitorowaniu poprzez:

- Weryfikację korespondencyjną na podstawie przekazanych przez beneficjenta dokumentów (prowadzoną, jeżeli to możliwe przez opiekuna projektu),
- Kontrolę sprawdzającą w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji wsparcia (prowadzoną przez Oddział Kontroli EFS).”

W związku z uzyskaniem powyższej informacji Zespół kontrolny w dniu 24.11.2022 r. ponownie zwrócił się (drogą e-mailową) do IZ m.in. z pytaniami dot. monitorowania wdrożenia zaleceń przez IZ.

Uzyskano wyjaśnienie IZ (e-mail z 29.11.2022 r.) :

- „Na etapie weryfikacji końcowego wniosku o płatność opiekun projektu przeanalizował przekazane przez Beneficjenta dokumenty, a prowadzenie korespondencji z Beneficjentem odnośnie zaleceń pokontrolnych polegało min. na wystaniu przez opiekuna w systemie SL2014 prośby pod datą 03.03.2022 o treści :„w związku z otrzymaną informacją pokontrolną sporządzoną w dniu 08.02.2022 przez Departament Kontroli i Certyfikacji, w oparciu o § 5 ust 3. Umowy z dnia 05.02.2020 r. pomiędzy FRRP "PERSPEKTYWA" a , proszę o dostanie miesięcznych kart pracy do poz. 3 i 5 Zestawienia dokumentów we wniosku o płatność 012-01. Sprawne przesłanie powyższych dokumentów (po sprawdzeniu ich poprawności) umożliwi uruchomienie weryfikacji WOP oraz jej zakończenie a także otrzymanie zaliczki w nim wnioskowanej”.

- „Oddział kontroli EFS monitoruje wdrożenie zaleceń pokontrolnych poprzez prowadzenie korespondencji z beneficjentem (umożliwiającej pozyskanie dokumentacji potwierdzającej realizację zaleceń pokontrolnych) oraz kontrolę sprawdzającą w siedzibie beneficjenta lub w miejscu realizacji wsparcia. W wyniku kontroli doraźnej projektu nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 wydano zalecenia pokontrolne o treści cyt. „[...] w przypadku wykazania wydatków w kolejnych wnioskach o płatność dotyczących analizowanych umów Beneficjent zobowiązany jest do przedłożenia dokumentacji merytoryczno-finansowej, która potwierdzi wykonanie przedmiotu zamówienia [...]”, które w dniu 02.03.2022 r. zostały przekazane do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego za pośrednictwem Systemu eDok zgodnie z Instrukcją Wykonawczą. Po zakończeniu czynności kontrolnych Beneficjent w dniu 04.05.2022 r. złożył końcowy wniosek o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-014, którym dokonał ostatecznego rozliczenia projektu oraz wykazał wydatki dotyczące analizowanych umów w Informacji pokontrolnej, tj.: FV 1/8/2021 z dnia 03.08.2021 r., FV 1/9/2021 z dnia 02.09.2021 r., FV 3/8/2021 z dnia 03.08.2021 r., FV 3/9/2021 z dnia 02.09.2021 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz specyfikę wydanych zaleceń pokontrolnych to opiekun projektu, tj. osoba odpowiedzialna za weryfikację wniosku o płatność będąc w posiadaniu Informacji pokontrolnej zobowiązany był do zweryfikowania dokumentacji merytoryczno-finansowej, która potwierdzi realizację zaleceń pokontrolnych. Zdaniem Oddziału Kontroli EFS kontrola sprawdzająca byłaby zasadna w przypadku wydania zaleceń pokontrolnych, które byłyby niemożliwe do zweryfikowania przez opiekuna.”

- „Zespół kontrolujący zobowiązany jest do monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych. W związku z wydanymi zaleceniami pokontrolnymi Beneficjent w dniu 22.02.2022 r. przekazał do Oddziału Kontroli EFS pismo, w którym oświadczył, że dopełni realizacji Projektu z zaplanowanymi wskaźnikami w terminie zgodnie z umową oraz dostosuje swoje działania i pracę w zakresie przyjmowania i prowadzenia dokumentacji projektu zgodnie z wiążącymi postanowieniami umownymi oraz przepisami prawa. Biorąc pod uwagę powyższe dalsza weryfikacja zaleceń pokontrolnych możliwa była w trakcie

weryfikacji wniosku o płatność z poziomu opiekuna projektu, tj. w przypadku wykazania przez Beneficjenta wydatków w kolejnych wnioskach o płatność.”

- „Zgodnie Rozdziałem VI ust. 7 Roczego Planu Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 (rok obrachunkowy 2021/2022 oraz 2022/2023) za weryfikację wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji, wydanych beneficjentowi w wyniku kontroli projektu w sytuacji sporządzenia zaleceń pokontrolnych/rekomendacji sposób realizacji ich wdrożenia podlega monitorowaniu poprzez: opiekuna projektu - Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Oddział Wdrażania Projektów, Zespół Kontrolujący – Oddział Kontroli EFS co szczegółowo opisano w niniejszym piśmie.”

Jak opisano powyżej w niniejszej Informacji pokontrolnej - w części dotyczącej weryfikacji końcowego wniosku o płatność nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-014 (EFS) Departament Wdrażania EFS zwrócił się do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z pytaniem, czy projekt podlega lub będzie podlegał kontroli. W odpowiedzi DKiC poinformował DW EFS, że „na dzień sporządzenia niniejszego pisma projekt nie podlega kontroli, nie jest również przewidziany do kontroli na II kwartał 2022 r.”

Odpowiedź DKiC odnosiła się wyłącznie do kontroli realizowanych w danym momencie oraz do kontroli planowanych do przeprowadzenia w przyszłości. Brak jest natomiast informacji dot. stanu wdrożenia zaleceń pokontrolnych, wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonych przed złożeniem przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową.

Kontrole w ramach EFRR:

Procedura przeprowadzania kontroli planowych (w zakresie EFRR) została opisana w rozdziale 6.22 IW RPO WŚ wersja 17. Kontrola w danej jednostce przeprowadzana jest przez Zespół Kontrolny wyznaczony przez Kierownika Oddziału Kontroli EFRR. Na podstawie wstępnej analizy dokumentów złożonych przez Beneficjenta oraz Informacji wewnętrznej na temat kontrolowanego projektu pracownik Oddziału Kontroli EFRR sporządza program kontroli w terminie do 3 dni roboczych (załącznik nr KC.I.3 do IW) w którym określony zostaje zakres kontroli. Przed przystąpieniem do kontroli każdy członek Zespołu kontrolnego podpisuje Deklaracje bezstronności i poufności, której wzór stanowi załącznik nr KC.I.4 do niniejszej Instrukcji Wykonawczej i przedkłada ją do wglądu Kierownikowi Oddziału Kontroli EFRR. Następnie Pracownik Oddziału Kontroli sporządza upoważnienia do przeprowadzenia kontroli na miejscu (załącznik nr KC.I.5 do IW). Pracownik Oddziału Kontroli EFRR przygotowuje zawiadomienie o kontroli (załącznik nr KC.I.6 do IW) które następnie przekazywane jest do Beneficjenta w terminie co najmniej 3 dni kalendarzowych przed rozpoczęciem kontroli. W wyznaczonym terminie Zespół kontrolny przeprowadza kontrolę w oparciu o listę sprawdzającą do kontroli na miejscu (załącznik nr KC.I.7KC.II.7/KC.II.16 do IW). Zespół kontrolny dokonuje ustaleń stanu faktycznego między innymi na podstawie przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów. Kontrola na dokumentach odbywa się z poszanowaniem szczegółowych minimalnych wymagań dotyczących ścieżki audytu, określonych w art. 25. Rozporządzenia delegowanego komisji (UE) nr 480/2014. W ramach kontroli w miejscu realizacji projektu mogą być przeprowadzane oględziny. Po zakończeniu czynności kontrolnych w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia kontroli Zespół kontrolujący opracowuje Informację pokontrolną (załącznik nr KC.I.8) w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Termin 30 dni kalendarzowych liczy się od dnia zakończenia czynności kontrolnych i upływa w dniu wysłania informacji pokontrolnej. W sytuacji, gdy sporządzenie Informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień, polegających w szczególności na zasięgnięciu przez kontrolujących opinii prawnych lub opinii rzeczoznawcy, termin 30 dni kalendarzowych zostaje wydłużony o czas niezbędny do uzyskania tych wyjaśnień. W przypadku wydłużeniu terminu Beneficjent informowany jest o tym pisemnie. Po otrzymaniu informacji pokontrolnej Beneficjent w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia, podpisuje Informację pokontrolną, bądź zgłasza uwagi co do zapisów w niej zawartych lub odmawia podpisu zgłaszając zastrzeżenia do ustaleń w niej zawartych i przekazuje informację pokontrolną do Oddziału Kontroli EFRR. Zgłoszone zastrzeżenia, ZK rozpatruje w terminie 14 dni kalendarzowych od ich otrzymania. W uzasadnionych przypadkach Zespół kontrolujący może podjąć

dotatkowe czynności kontrolne w celu ustalenia zasadności zastrzeżeń zgłoszonych przez Beneficjenta. Podjęcie dodatkowych czynności kontrolnych powoduje przerwanie biegu 14 dniowego terminu. IZ, po rozpatrzeniu zastrzeżeń, sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Ostateczna Informacja pokontrolna jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu. Ponadto Ostateczna Informacja pokontrolna zawiera termin na przekazanie IZ informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Beneficjent w wyznaczonym terminie informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji. Na podstawie ostatecznej Informacji pokontrolnej Pracownik Oddziału Kontroli EFRR wprowadza niezwłocznie, jednak nie dłużej niż w ciągu 5 dni roboczych SL2014 dane dotyczące przeprowadzonej kontroli.

Kontrola nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-003

Kontrola własna instytucji na zakończenie realizacji projektu nr RPSW.01.02.00-26-0054/18 została przeprowadzona w trybie planowym. Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli RPO WŚ na rok 2021/2022 kontrola na miejscu realizacji dotyczy 100% projektów – każdy projekt podlega kontroli na miejscu przynajmniej raz, w trybie kontroli końcowej, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. Oddział Kontroli EFRR przeprowadza kontrole na zakończenie realizacji projektu na miejscu jego realizacji (ewentualnie w siedzibie beneficjenta) obligatoryjnie przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową. Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmuje pełną weryfikację postępu rzeczowego, dokumentów poświadczających wydatki oraz kontrolę dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, zamówień o wartości powyżej 50 000,00 PLN netto udzielanych w ramach projektu lub oceny oddziaływania na środowisko lub udzielania pomocy publicznej. Kontrola ta polega również na weryfikacji wniosków o płatność oraz sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji związanej z realizacją projektu, która dostępna jest w instytucji przeprowadzającej kontrole.

Kontrola nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-003 zgodnie z podpisaną w dniu 01.02.2022r przez Kierownika ZK Informacją wewnętrzną na temat kontrolowanego projektu została zlecona przez Oddział Rozliczeń który zwrócił się z prośbą o kontrole w związku z zakończeniem oceny WOP nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012. Program kontroli został sporządzony i podpisany przez 1 członka ZK w dniu 01.02.2022r. Również tego samego dnia powyższy dokument został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Planowany termin kontroli został wyznaczony na dzień 11.02.2022r. Deklaracja bezstronności i poufności została podpisana przez dwóch członków ZK w dniu 01.02.2022r. W podpisanej deklaracji zawarto odniesienie do art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012. Upoważnienie nr 1/N/I/RPO/2022 do przeprowadzenia kontroli na miejscu w dniu 11.02.2022r zostało podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w dniu 01.02.2022r. Natomiast w dniu kontroli tj. 11.02.2022r Prezes Zarządu jednostki kontrolowanej potwierdził swoim podpisem okazanie upoważnienia i zapoznania się z zawartym w nim pouczeniem. Zawiadomienie o planowanej kontroli zostało podpisane w dniu 01.02.2022r przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Zgodnie powyższym z pismem (nr KC-I.432.53.1.2022) do przeprowadzenia kontroli końcowej projektu w zakresie prawidłowej realizacji projektu nr RPSW.01.02.00-26-0054/18 zaplanowanej na dzień 11.02.2022r wyznaczone zostały 2 osoby. Zgodnie z zawiadomieniem zakres kontroli obejmował sprawdzenie:

- Zgodności projektu z umową o dofinansowanie
- Przestrzegania procedur udzielania zamówień

- Weryfikacji zgodności dokumentacji z wnioskiem aplikacyjnym, planem przedsięwzięcia,
- Weryfikacji osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów,
- Zakresu działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Kontrola końcowa prawidłowej realizacji projektu nr RPSW.01.02.00-26-0054/18 została przeprowadzona w oparciu o Listę Sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr KC-I.7 do IW IZ RPOWŚ. Lista sprawdzająca została podpisana przez członków ZK w dniu 11.02.2022r i stanowi dowód nr 5 do Informacji Pokontrolnej, podpisanej przez członków ZK i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Zgodnie ze sporządzoną w wyniku przeprowadzonej kontroli Informacją Pokontrolną ZK na podstawie weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdził, że:

1. projekt RPSW.01.02.00-26-0054/18 pn. został zrealizowany zgodnie z umową o dofinansowanie nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-00.
2. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z udzielonymi przez Beneficjenta zamówieniami nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. Beneficjent do dnia kontroli końcowej zrealizował kluczowe wskaźniki produktu w 100% poza wskaźnikiem: Inwestycje prywatne uzupełniające wsparcie publiczne dla przedsiębiorstw, który zrealizowano w 96,95%, co wynika z oszczędności przetargowych. Kluczowe wskaźniki rezultatu zrealizowano na poziomie 100% poza wskaźnikiem: Liczba wprowadzonych innowacji produktowych, który na dzień kontroli nie został zrealizowany.
4. Beneficjent stosuje się do § 18 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu RPSW.01.02.00-26-0054/18 pn. „Opracowanie nowatorskiego produktu w postaci matrycowych materiałów odniesienia odpadów niezbędnych do poprawienia jakości analiz w badaniach efektywności energetycznej biopaliw stałych” oraz zapisów dokumentu pn. „Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

Wynik przeprowadzonej kontroli nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-003 to: z nieistotnymi zastrzeżeniami. ZK sformułował zalecenie pokontrolne, które zostało opisane w pkt. V sporządzonej Informacji pokontrolnej tj.: IZ RPOWŚ zaleca osiągnięcie ww. wskaźnika rezultatu nie później niż w terminie do dnia 30.12.2022r. i przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie w/w wskaźnika. Ponadto do Informacji pokontrolnej zostało dołączonych 5 dowodów, w tym podpisana Lista sprawdzająca oraz Protokół z czynności oględzin przeprowadzonych przez ZK w dniu kontroli. Pismo przekazujące Beneficjentowi informację pokontrolną zostało podpisane w dniu 03.03.2022r przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Termin 30 dni wynikający z zapisów IW został zachowany. W załączniku do pisma beneficjentowi przekazane zostały 2 egzemplarze informacji pokontrolnej nr 1/N//RPO/2022, w celu podpisania i odesłania z powrotem jednego egzemplarza w terminie 14 dni. Kontrola nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-003 została wprowadzona do systemu SL2014 w dniu 04.03.2022r. Beneficjent w dniu 09.03.2022r odesłał do IZ jeden egzemplarz podpisanej informacji pokontrolnej nr 1/N//RPO/2022. Powyższe pismo wpłynęło do IZ w dniu 14.03.2022r. W toku prowadzonej kontroli ZK zwrócił się do IZ z pytaniem czy beneficjent wdrożył już sformułowane w informacji pokontrolnej zalecenia. W odpowiedzi mailem z dnia 07.12.2022r IZ poinformowała iż: *„zgodnie z informacją pokontrolną nr 1/N//RPO/2022, IZ RPOWŚ zaleciła osiągnięcie wskaźnika rezultatu nie później niż w terminie do dnia 30.12.2022r. oraz przekazanie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów poświadczających osiągnięcie w/w wskaźnika. Do dnia dzisiejszego Beneficjent nie przekazał informacji o realizacji wskaźników”.*

Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002

Kontrola własna instytucji na zakończenie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 została przeprowadzona w trybie planowym. Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli RPO WŚ na rok 2021/2022 kontrola na miejscu realizacji dotyczy 100% projektów – każdy projekt podlega kontroli na miejscu

przynajmniej raz, w trybie kontroli końcowej, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową.

Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002 zgodnie z podpisaną w dniu 05.04.2022r przez Kierownika ZK Informacją wewnętrzną na temat kontrolowanego projektu została zlecona przez Oddział Rozliczeń, który zwrócił się z prośbą o kontrole, w związku z zakończeniem oceny WOP nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007. Program kontroli został sporządzony i podpisany przez 1 członka ZK w dniu 05.04.2022r. Również tego samego dnia powyższy dokument został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Planowany termin kontroli został wyznaczony na dzień 12.04.2022r. Deklaracja bezstronności i poufności została podpisana przez dwóch członków ZK w dniu 06.04.2022r. W podpisanej deklaracji zawarto odniesienie do art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012. Upoważnienie nr 25/N/III/RPO/2022 do przeprowadzenia kontroli na miejscu w dniu 12.04.2022r zostało podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w dniu 05.04.2022r. Natomiast w dniu kontroli tj. 12.04.2022r właściciel jednostki kontrolowanej potwierdził swoim podpisem okazanie upoważnienia i zapoznania się z zawartym w nim pouczeniem. Zawiadomienie o planowanej kontroli zostało podpisane w dniu 05.04.2022r przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Zgodnie powyższym z pismem (nr KC-I.432.235.1.2022) do przeprowadzenia kontroli końcowej projektu w zakresie prawidłowej realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 zaplanowanej na dzień 12.04.2022r wyznaczone zostały 2 osoby. Zgodnie z zawiadomieniem zakres kontroli obejmował sprawdzenie:

- Zgodności projektu z umową o dofinansowanie
- Przestrzegania zasad udzielania zamówień publicznych
- Weryfikacji zgodności dokumentacji z wnioskiem aplikacyjnym, planem przedsięwzięcia,
- Weryfikacji osiągnięcia poziomu wskaźników zamieszczonych we wniosku aplikacyjnym na podstawie przedstawionych dokumentów,
- Zakresu działań informacyjnych i promocyjnych dla projektów współfinansowanych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Kontrola końcowa prawidłowej realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 została przeprowadzona w dwóch etapach. W I etapie przeprowadzono badanie dokumentów dotyczących przedmiotowego projektu pod kątem ich zgodności z wnioskiem aplikacyjnym w kwestii formalnej. W ramach II etapu kontroli dokonano oględzin zakupionych urządzeń w ramach realizacji projektu. Z przeprowadzonych czynności sporządzono protokół z oględzin podpisany przez przedstawicieli IZ i beneficjenta, a także sporządzono dokumentację fotograficzną, która stanowi dowód nr 5 do Informacji Pokontrolnej. Przedmiotowa kontrola została przeprowadzona w oparciu o Listę Sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr KC-I.7 do IW IZ RPOWŚ. Lista sprawdzająca została podpisana przez członków ZK w dniu 12.04.2022r i stanowi dowód nr 7 do Informacji Pokontrolnej. W toku kontroli sporządzona została również Lista sprawdzająca – zgodność z zasadą konkurencyjności dla kontrolowanego kontraktu: Umowy nr 01/10/2022 z dn. 08.10.2020r. Powyższa LS została podpisana przez obydwu członków ZK w dniu 12.04.2022r.

Zgodnie ze sporządzoną w wyniku przeprowadzonej kontroli Informacją Pokontrolną podpisaną przez członków ZK i Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, ZK na podstawie weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdził, że:

1. Projekt nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 w zakresie rzeczowym został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie.
2. Beneficjent dokonał zakupów zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.
3. Beneficjent stosuje się do zapisów umowy w zakresie informacji i promocji.

4. Beneficjent do dnia kontroli osiągnął kluczowe wskaźniki produktu w 100% za wyjątkiem jednego wskaźnika, którego poziom realizacji wynika z oszczędności przetargowych.
5. Beneficjent do dnia kontroli nie zrealizował kluczowych wskaźników rezultatu:
 - Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej
 - Spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa
 - Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych
 - Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów

Wobec nieosiągnięcia do dnia kontroli powyższych wskaźników IZ zaleciła Beneficjentowi osiągnięcie wskaźników nie później niż w terminie do dnia 20.12.2022r i przedstawienie w ciągu 14 dni od tej daty dokumentów potwierdzających realizację ww. wskaźników.

Wynik przeprowadzonej kontroli nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002 to: z nieistotnymi zastrzeżeniami. Pismo przekazujące Beneficjentowi informację pokontrolną zostało podpisane w dniu 03.06.2022r przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. W załączniku do ww. pisma przekazane zostały 2 egzemplarze informacji pokontrolnej nr 25/N/III/RPO/2022, w celu podpisania i odesłania z powrotem jednego egzemplarza w terminie 14 dni. Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002 została wprowadzona do systemu SL2014 w dniu 03.06.2022r. Zgodnie z zapisami IW na wysłanie informacji pokontrolnej do jednostki kontrolowanej Departament Kontroli i Certyfikacji RPO ma 30 dni kalendarzowych, które liczy się od dnia zakończenia czynności kontrolnych. W celu zweryfikowania zachowania powyższego terminu ZK zwrócił się do IZ z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi mailem z dn. 13.12.2022r IZ przekazała, iż: *Departament Kontroli i Certyfikacji informuje o braku przekroczenia terminu sporządzenia Informacji Pokontrolnej końcowej Nr 25/N/III/RPO/2022. Beneficjent zgodnie z informacją zawartą w Informacji Pokontrolnej Nr 25/N/III/RPO/2022 dostarczył brakujące dokumenty w dniu 08.05.2022r. Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą 6.22.9 Postępowanie pokontrolne - termin 30 dni kalendarzowych zostaje wydłużony o czas niezbędny do uzyskania wyjaśnień. W związku z powyższym Informacja Pokontrolna Nr 25/N/III/RPO/2022 została sporządzona w terminie. ZK przyjął do wiadomości powyższe wyjaśnienia i odstąpił od formułowania ustalenia i zalecenia w tym zakresie.*

Do dokumentacji z kontroli nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002 została dołączona notatka służbowa, w której zawarto informację, że w dniu 08.06.2022r Beneficjent odebrał Informację Pokontrolną, jednak nie została ona podpisana, ponieważ, zgodnie z przeprowadzoną w dniu 16.09.2022r rozmową telefoniczną, beneficjent uzgadnia stanowisko prawne w kwestii jej podpisania. W związku z informacjami zawartymi w notatce służbowej ZK zwrócił się z prośbą o wyjaśnienia zaistniałej sytuacji. W odpowiedzi mailowej z dnia 07.12.2022r IZ poinformowała, iż: *„W dniu 16.09.2022r. została przeprowadzona rozmowa telefoniczna z Panem Hejduk Kamilem w sprawie braku zwrotu Informacji Pokontrolnej. Mają na uwadze powyższe, Beneficjent potwierdził fakt braku zwrotu Informacji Pokontrolnej z powodu uzgadniania stanowiska prawnego w kwestii podpisania Informacji Pokontrolnej z mecenasem. W dniu 19.09.2022r do Departamentu Kontroli i Certyfikacji wpłynęło pismo wraz z odmową podpisania Informacji Pokontrolnej. W dniu 26.09.2022 r. sporządzono pismo do Beneficjenta informujące, że wnioski przedstawione w Informacji Pokontrolnej końcowej w zakresie nieprawidłowości są konsekwencją pomniejszenia wartości dofinansowania w wyniku ustaleń kontroli zamówień publicznych trwających w dniach od 21.06.2021r. do 06.08.2021r. Zgodnie z art.25 ust.11 ustawy z dnia 11 lipca 2014r o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 mówiący, że do ostatecznej Informacji Pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń. W dniu 3 czerwca 2022r wysłano drogą e mailową do kierowników (...) Informację Pokontrolną Kończącą. W dniu 01.12.2022r. Z-ca Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju przekazał w załączeniu wnioski z weryfikacji audytu potwierdzające osiągnięcie wskaźników rezultatu (osiągnięcie wskaźników zaleconych przez IZ RPOWŚ w Informacji Pokontrolnej nr 25/N/III/RPO/2022 nie później niż w terminie do 20.12.2022r.).*

Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-001

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli RPO WŚ na rok 2020/2021 Departament Kontroli i Certyfikacji RPO zapewnia w systemie wdrażania RPOWŚ 2014-2020 realizację kontroli przez Oddział Kontroli EFRR, które obejmują m.in.: kontrole dokumentów w zakresie prawidłowości przeprowadzenia właściwych procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art.22 ust 4 ustawy wdrożeniowej.

Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-001 zgodnie z Informacją wewnętrzną na temat kontrolowanego projektu została zlecona przez Oddział Rozliczeń, który w dniu 14.06.2021r zwrócił się mailowo do Oddziału Kontroli EFRR z prośbą o przeprowadzenie kontroli zamówień publicznych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002-04 w związku z umieszczeniem w systemie SL dnia 05.06.2021r, aneksu do umowy 01/VIII/2020. Kierownik Oddziału Kontroli EFRR, zgodnie z mailem z dnia 18.06.2021r., wyznaczył skład ZK oraz termin rozpoczęcia kontroli na dzień 21.06.2021r. Deklaracja bezstronności i poufności została podpisana przez dwóch członków ZK w dniu 21.06.2021r. W dniu rozpoczęcia kontroli tj. 21.06.2021r wyznaczony Kierownik ZK zwrócił się mailowo oraz poprzez wiadomość w systemie SL2014 do kontrolowanego beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia kwestii dotyczących m.in.: postępowania nr 1245046 oraz zawartego w dniu 25.09.2020r aneksu do umowy nr 01/VIII/2020, w efekcie którego zmieniono termin realizacji przedmiotu zamówienia, ustalając go na dzień 31.08.2021r. Beneficjent przekazał ZK pismo wyjaśniające wraz z dowodami oraz podstawą prawną wydłużenia terminu realizacji zamówienia w dniu 28.06.2021r. Następnie w dniu 01.07.2021r Kierownik ZK ponownie zwrócił się do beneficjenta z prośbą o wyjaśnienia kwestii postępowania nr 1245046 oraz przyczyn wymagania przez Zamawiającego przeprowadzenia wizji lokalnej w obiekcie. W odpowiedzi na przesłane zapytanie beneficjent w dniu 05.07.2021r przekazał stosowne wyjaśnienia, w których przedstawił przyczyny konieczności przeprowadzenia przez Wykonawcę wizji lokalnej. W następstwie przekazanych wyjaśnień w dniu 13.07.2021r ZK zwrócił się do Biura Radców Prawnych z prośbą o wydanie opinii prawnej w zakresie poprawności zastosowania zasady konkurencyjności wynikającej z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. Jak wynika z pisma z dnia 13.07.2021r podpisanego przez Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO IZ miała wątpliwości natury prawnej w przedmiocie stwierdzenia naruszenia przez beneficjenta sekcji 6.5.2 pkt 5) oraz pkt 20) Wytycznych, a następnie dokonania pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w projekcie. Biuro Radców Prawnych pismem z dnia 06.06.2021r przekazało opinię prawną w sprawie prowadzonej kontroli zamówienia publicznego nr 1245046 w ramach projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/1.

Kontrola nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-001 została przeprowadzona w oparciu o Listę sprawdzającą zgodną z załącznikiem nr KC.I.24 do IW IZ RPO WŚ. Lista sprawdzająca – zgodność z zasadą konkurencyjności dla kontraktu 01/10/2020 dot. postępowania z dnia 03.09.2020r została sporządzona i podpisana przez 2 członków ZK w dniu 21.06.2021r, zaś Lista sprawdzająca – zgodność z zasadą konkurencyjności dla kontraktu 01/VIII/2020 dot. postępowania z dnia 09.05.2020r została sporządzona i podpisana przez 2 członków ZK w dniu 06.08.2021r. Wstępna informacja pokontrolna nr KC-I.432.421.1.2021/PP-1 została sporządzona w dniu 12.08.2021r, natomiast w dniu 17.08.2021r została wysłana do kontrolowanej jednostki. W odpowiedzi na pismo beneficjent w dniu 01.09.2021r złożył wyjaśnienia i zastrzeżenia do ustaleń zawartych w przekazanej informacji pokontrolnej. Beneficjent nie zgodził się z ustalonymi w wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowościami dotyczącymi:

- 1) bezpodstawnego żądania przeprowadzenia wizji lokalnej przez wykonawców, oraz
- 2) zawarcia bez wymaganej podstawy prawnej aneksu do umowy realizacyjnej na wydłużenie terminu zakończenia inwestycji.

W dniu 09.09.2021r ZK ponownie zwrócił się do Biura Radców Prawnych z prośbą o wydanie opinii prawnej w zakresie poprawności zastosowania zasady konkurencyjności wynikającej z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020. Ponadto pismem z dnia 13.09.2021r IZ poinformowała beneficjenta, iż z uwagi na konieczność przeprowadzenia

dotychczasowych czynności kontrolnych w celu ustalenia zasadności zgłoszonych zastrzeżeń zawieszeniu ulegają wszystkie proceduralne terminy związane ze sporządzeniem ostatecznej Informacji pokontrolnej. W dniu 29.09.2021r Biuro Radców Prawnych przekazało odpowiedź na złożony przez Kierownika ZK wniosek o opinię prawną. Z przekazanego dokumentu wynika, że uzasadnione było stanowisko ZK, z którego wynikała konieczność zastosowania korekt w związku ze stwierdzeniem naruszenia sekcji 6.5.2 pkt 20 Wytycznych, poprzez nie zrealizowanie przez Beneficjenta zapisów umowy przewidujących nałożenie na Wykonawcę kar umownych za nieterminowe zakończenie jej realizacji, przewidzianych w zapisach tej umowy.

Odpowiedź IZ na złożone w dniu 01.09.2021r zastrzeżenia do informacji pokontrolnej została przekazana pismem z dnia 04.10.2021r podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Zgodnie z przekazanym pismem podtrzymano zarzut naruszenia sekcji 6.5.2 pkt 5 Wytycznych, a także zarzut naruszenia 6.5.2 pkt 20 Wytycznych. Ostateczna informacja pokontrolna nr KC-I.432.241.1.2021/PP-1/P z kontroli w trakcie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 została podpisana przez 2 członków ZK w dniu 04.10.2021r. Ww. dokument został przesłany do beneficjenta jako załącznik do pisma KC-I-432.421.1.2021 z dnia 04.10.2021r. Zgodnie ze sporządzoną informacją pokontrolną wynik kontroli to: z istotnymi zastrzeżeniami. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 50 000 PLN netto, którego przedmiotem był wybór wykonawcy robót budowlanych polegających na ociepleniu stropów, stropodachu, ścian zewnętrznych oraz wymianie stolarki okiennej i drzwiowej, które zostało wszczęte w dniu 3 września 2020 nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.
2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości powyżej 50 000 PLN netto, którego przedmiotem był wybór wykonawcy robót budowlanych polegających na kompleksowej poprawie sprawności systemu grzewczego c.w.u., wentylacji i klimatyzacji oraz zastosowaniu odnawialnych źródeł energii i wysokoprężnej kogeneracji w budynku Hotelu Senator w Starachowicach stwierdzono:
 - 1) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 5 Wytycznych z dnia 22 sierpnia 2019r., poprzez opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niewyczerpujący, nieuwzględniający wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.
 - 2) naruszenie sekcji 6.5.2 pkt 20) Wytycznych z dnia 22 sierpnia 2019 r., poprzez dokonanie istotnej zmiany umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy bez zachowania przesłanek, o których mowa w ww. Wytycznych.

W trakcie weryfikacji postępowania, którego przedmiotem był wybór wykonawcy robót budowlanych polegających na kompleksowej poprawie sprawności systemu grzewczego c.w.u., wentylacji i klimatyzacji oraz zastosowaniu odnawialnych źródeł energii i wysokoprężnej kogeneracji w budynku Hotelu Senator w Starachowicach ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 o dofinansowanie projektu z tytułu nie zastosowania się przez Beneficjenta do zapisów sekcji 6.5.2 pkt 20 Wytycznych. W związku z powyższym IZ ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w kwocie 262 315,64 PLN. Jednocześnie biorąc pod uwagę montaż finansowy i 55% poziom dofinansowania, obniżenie wartości korekty finansowej wydatków ujętych we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-002 wynosi: $262\ 315,64\ \text{PLN} * 55\% = 144\ 273,60\ \text{PLN}$. 2. W trakcie weryfikacji postępowania, którego przedmiotem był wybór wykonawcy robót budowlanych polegających kompleksowej poprawie sprawności systemu grzewczego c.w.u., wentylacji i klimatyzacji oraz zastosowaniu odnawialnych źródeł energii i wysokoprężnej kogeneracji w budynku Hotelu Senator w Starachowicach ustalono, że doszło do naruszenia § 12 ust. 1 umowy nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 o dofinansowanie projektu z tytułu nie zastosowania się przez Beneficjenta do zapisów sekcji 6.5.2 pkt 5 Wytycznych. W związku z powyższym IZ ustaliła wartość pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych w kwocie 104 926,26 PLN. W związku ze stwierdzeniem w przedmiotowym postępowaniu dwóch naruszeń oraz faktem, iż w przypadku stwierdzenia więcej niż jednego naruszenia przepisów w ramach jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego należy zastosować jedną korektę finansową lub jedno pomniejszenie o najwyższej wartości, ustala się pomniejszenie

wydatków kwalifikowalnych z tytułu opisanych powyżej naruszeń w kwocie 262 315,64 PLN, w tym łączna wartość dofinansowania 144 273,60 PLN. Jednocześnie biorąc pod uwagę, iż w kontrolowanym wniosku o płatność Beneficjent nie przedstawił wszystkich wydatków związanych z przedmiotowym zamówieniem, IZ RPOWŚ 2014 – 2020 zaleciła pomniejszenie o 25% kosztów kwalifikowalnych dla tego zamówienia w każdym kolejnym wniosku o płatność.

Mail przekazujący ostateczną informację pokontrolną został wysłany do Oddziału Płatności w dniu 06.10.2021r. Natomiast w dniu 03.12.2021r sporządzona została Errata do Informacji pokontrolnej nr KC-I.432.241.1.2021/PP-1/P z kontroli w trakcie realizacji projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18. Zgodnie z przedstawionym ZK dokumentem zmiany w informacji pokontrolnej dotyczyły zapisów w rozdziale V. Rekomendacje i zalecenia pokontrolne w punkcie Ustalenia o wysokim stopniu istotności na stronie 7 oraz 8 w zakresie obliczenia i wysokości korekty finansowej wydatków. Zgodnie z wyjaśnieniami IZ WRPO przekazanymi ZK w czasie kontroli: „we wniosku o płatność nr RPSW.03.02.00-26-0069/18-007, który jest przedmiotem kontroli nie występowały wydatki objęte w/w korektą finansową”. Dla projektu nr RPSW.03.02.00-26-0069/18 nie ma założonego ROP, ze względu na to, że nieprawidłowość została wykryta przez zatwierdzeniem jakichkolwiek wydatków przy WOP. Mail przekazujący Erratę do informacji pokontrolnej został wysłany do Oddziału Płatności w dniu 03.12.2021r. Pismo przekazujące erratę beneficjentowi zostało podpisane w dniu 03.12.2021r przez Kierownika Oddziału Kontroli EFRR w zastępstwie za Z-cę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Powyższe pismo zostało przesłane do beneficjenta w dniu 07.12.2021r. Zgodnie z notatką służbową dołączoną do dokumentacji z kontroli: W efekcie kontroli w trakcie realizacji projektu RPSW.03.02.00-26-0069/18 sporządzono:

1. Informację pokontrolną nr KC-I-432.421.1.2021/PP-1
2. Informację pokontrolną nr KC-I-432.421.1.2021/PP-1/P
3. Erratę do Informacji pokontrolnej nr KC-I-432.421.1.2021/PP-1

Beneficjent ww. dokumenty odebrał co zostało potwierdzone jego podpisem, jednak nie zwrócił on IZ żadnego z powyższych dokumentów.

Kontrola nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-005

Zgodnie z zapisami RPK na lata 2021/2022, co do zasady, kontrola na miejscu realizacji projektu (ew. w siedzibie beneficjenta) dokonywana jest przez Oddział Kontroli EFRR wg procedur IW. Kontrola na miejscu realizacji dotyczy 100% projektów-każdy projekt podlega kontroli na miejscu przynajmniej raz, w trybie kontroli końcowej, po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW i PO RYBY są przeprowadzane każdorazowo wraz z kontrolą końcową po złożeniu wop końcowego.

Kontrola na miejscu realizacji projektu może również mieć miejsce w przypadku prowadzonej każdorazowo weryfikacji poszczególnych wop.

Kontrola nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-005 to kontrola planowa, na miejscu, na zakończenie realizacji projektu.

Upoważnienie nr 1/N/V/RPO/2022 do przeprowadzenia kontroli na miejscu zostało sporządzone i podpisane w dniu 3.01.2022, ważne było na dzień 13.01.2022r. Program kontroli, zawiadomienie o kontroli, Deklaracje bezstronności i poufności dwóch członków ZK oraz Informacja wewnętrzna na temat kontrolowanego projektu zostały sporządzone i podpisane w dniu 3.01.2022r.

Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu projektu realizowanego w ramach Działania 5.1 RPOWŚ została sporządzona przez 2 członków zespołu kontrolującego w dniu 13.01.2022r. W związku z tym, że kontroli poddano 5 zamówień publicznych, zostało wypełnionych 5 List sprawdzających zgodność z zasadami udzielania zamówień publicznych (po nowelizacji z dnia 22 czerwca 2016r.) - załącznik nr KC.I.19 do IW IZ RPO WŚ, które zostały podpisane (każda przez 2 osoby): pierwsza - w dniu 7.02.2022r., druga lista – została podpisana w dniu 25.01.2022r., trzecia - w dniu 26.01.2022r., czwarta – w dniu 25.01.2022r., piąta – w dniu 25.01.2022r.

Kontrolą objęto 45 wniosków o płatność. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją projektu stwierdzono, że w zakresie rzeczowym projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie projektu. W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z udzielonymi przez Beneficjenta zamówieniami publicznymi nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości. Stwierdzono, że do dnia kontroli końcowej wskaźniki produktu oraz rezultatu zostały zrealizowane na poziomie 100%.

Pismem z dnia 7.02.2022r. IZ RPO WŚ przekazała informację pokontrolną do beneficjenta celem podpisania, Beneficjent przekazał do IZ podpisaną informację pokontrolną w dniu 17.02.2022r.

Kontrola została wprowadzona do SL w dniu 10.02.2022r. (w terminie określonym w Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-202).

Kontrola instrumentów finansowych

Projekt nr RPSW.02.06.00-26-0001/17

Tytuł projektu: Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego

Beneficjent: Bank Gospodarstwa Krajowego

Zgodnie z procedurą 6.22.19 17 wersji IW, kontrola instrumentów finansowych przeprowadzana jest w każdej instytucji, z którą IZ zawarła umowę o dofinansowanie przynajmniej raz w trakcie roku obrachunkowego. Procedura przeprowadzenia kontroli instrumentów finansowych przebiega zgodnie z procedurami kontroli na miejscu realizacji projektu. Kontrola przeprowadzana jest przy użyciu dodatkowych list: do kontroli instrumentów finansowych, do kontroli Ostatecznych Odbiorców w ramach instrumentów finansowych.

Minimalny zakres weryfikacji wydatków w ramach instrumentów finansowych obejmuje:

- ✓ zgodność operacji wybieranych do wsparcia z mającymi zastosowanie przepisami prawa unijnego i krajowego, z programem operacyjnym oraz z umową o finansowaniu,
- ✓ kontrolę operacji przeprowadzoną na dokumentach dostarczonych przez ostatecznego odbiorcę pomocy, w celu sprawdzenia, czy produkty i usługi objęte wsparciem w ramach instrumentów finansowych zostały dostarczone, a poniesione wydatki są zgodnie z biznesplanem i umową zawartą z podmiotem wdrażającym instrument finansowy.

Kontrola instrumentów finansowych została zaplanowana w Rocznym Planie Kontroli Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy 2021/2022.

Kontrola została przeprowadzona w terminie zgodnym z Rocznym planem kontroli na rok obrachunkowy 2021/2022 (IV kwartał 2021r.).

IZ RPO WŚ w dniu 7 grudnia 2021r. poinformowała mailowo Beneficjenta o planowanej kontroli w terminie 14-31.12.2021r. W związku z ustaleniami z Beneficjentem w trybie roboczym, ustalono i poinformowano Beneficjenta tego samego dnia, że kontrola rozpocznie się w dniu 15.12.2021r.

Deklaracje bezstronności osób wyznaczonych do kontroli zostały podpisane w dniu 7.12.2021 – przez 3 członków ZK.

W dniu 7.12.2021r. IZ RPO WŚ przekazała do BGK *Oświadczenie o delegowaniu pracownika do dostępu do Platformy Obsługi Instrumentów Finansowych*.

Program kontroli, Zawiadomienie o kontroli oraz Upoważnienie nr 294/N/II/RPO/2020 zostały podpisane w dniu 8.12.2021r. Zgodnie z ww. dokumentami, do przeprowadzenia kontroli planowej realizacji projektu na dokumentach oddelegowano trzech pracowników IZ. Okres objęty kontrolą został określony na 19.12.2020r.-15.12.2021r. Upoważnienie zachowuje ważność przez cały okres procedury

kontrolnej tj. od dnia 15.12.2021 do dnia zakończenia wszelkich czynności związanych z przedmiotową kontrolą, w tym do dnia wykonania ewentualnych zaleceń/rekomendacji pokontrolnych.

W dniu 14.12.2021r. IZ przekazała mailem oraz pocztą tradycyjną upoważnienie i zawiadomienie o kontroli, następnego dnia BGK wskazał osobę wyznaczoną do kontaktów z Beneficjentem.

Departament Kontroli i Certyfikacji zwrócił się w dniu 20.01.2022r. do MF z prośbą o informację w zakresie weryfikacji Ostatecznych Odbiorców pomocy w zakresie instrumentów finansowych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 w Rejestrze podmiotów wykluczonych dla 22 wskazanych OO. W dniu 22.01.2022 MF poinformował iż wymienione podmioty nie figurują w Rejestrze podmiotów wykluczonych.

Zgodnie z Notatką służbowa z dnia 30.12.2021r., dokonano wyboru 22 umów inwestycyjnych do kontroli zgodnie z Metodologią wyboru umów inwestycyjnych zawartych w okresie od 26.11.2019 do 13.12.2019 oraz w dniach od 19.12.2020 do 14.12.2021r.

ZK w dniu 31.12.2021r. zwrócił się o dokumenty, w dniu 7.01 został przekazany dostęp do dokumentów. Przekazanie dokumentów następowało za pośrednictwem chmury również w dniach 11.01-14.04.2022r. dokumenty były przekazywane również za pośrednictwem SL.

ZK przekazał Beneficjentowi do podpisania Oświadczenia dla zespołu kontrolującego Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w zakresie projektu nr RPSW.02.06.00-26-0001/17 pn. „Fundusz Funduszy Województwa Świętokrzyskiego” ws.: przeciwdziałania konfliktowi interesów na poziomie Pośredników Finansowych, Przeciwdziałania konfliktowi interesów na poziomie BGK oraz oświadczenie w zakresie realizacji projektu, które zostały podpisane przez przedstawiciela BGK w dniu 17.01.2022r.

Lista sprawdzająca do kontroli instrumentów finansowych będąca załącznikiem nr KC.I.11 do IW IZ RPOWŚ (termin kontroli 15.12.2021-25.04.2022), została sporządzona przez 3 członków ZK w dniu 28.04.2022r.

Listy sprawdzające zgodność z zasadami udzielania zamówień publicznych (po nowelizacji z dnia 22 czerwca 2016r.) będące załącznikiem nr KC.I19 do IW IZ RPOWŚ, dla 6 Umów Operacyjnych o nr

- ✓ 2/RPSW/16219/2020/IV/DIF/340,
- ✓ 2/RPSW/16219/2020/II/DIF/258
- ✓ 2/RPSW/16219/2020/I/DIF/278
- ✓ 2/RPSW/16219/2020/III/DIF/279
- ✓ 2/RPSW/16219/2020/V/DIF/297
- ✓ 2/RPSW/8020/2020/1/DIF/298

zostały sporządzone i sprawdzone w dniu 26.04.2022r.

Listy do kontroli Ostatecznych Odbiorców w ramach instrumentów finansowych, będąca zał. nr KC.I.11a do IW IZ RPO WŚ dla umów pożyczki nr:

1. 15/XI/21/MŚP2/II
2. 5536/SWI/2021/9
3. MSP2/86/2021
4. MSP2/74/2021
5. MSP2/79/2021
6. MSP2/44/2020
7. 16/XI/21/MŚP2/II
8. COVID-19/85/2021/FARR
9. COVID-19/46/2020/FARR
10. COVID-19/55/2021/OPIWPR
11. 5817/SWI/2021/9
12. 5297/SWI/2020/9
13. 5419/SWI/2021/8
14. 5599/SWI/2021/9
15. COVID-19/46/2021/FRRP
16. COVID-19/63/2021/OPIWPR
17. COVID-19/65/2021/OPIWPR

18. 5/2021/IF-MŚP II/O
19. COVID-19/67/2021/OPIWPR
20. COVID-19/52/2021/OPIWPR
21. COVID-19/53/2020/KSWP
22. COVID-19/75/2021/KSWP

zostały podpisane przez dwóch członków ZK w dniu 27.04.2022r.

IZ RPO WŚ w dniu 28.04.2022 poinformował BGK o przygotowaniu informacji pokontrolnej z prośbą o podpisanie i przekazanie do IZ. BGK podpisał w dniu 23.05.2022 informację pokontrolną i tego samego dnia przekazał do IZ.

Dane odnośnie ww. kontroli zostały wprowadzone do SL w dniu 4.05.2022r., w terminie określonym w wytycznych.

5.3 Wnioski o płatność okresową do KE

Podstawy prawne m. in.:

- ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.),
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014 -2020 z dnia 31.03.2015 r.

Przygotowanie deklaracji wydatków od IZ do IC, która jest podstawą do przygotowania Wniosku o płatność do KE, należy do zadań Instytucji Zarządzającej RPOWŚ. Zgodnie z przyjętym podziałem zadań (opisanym m.in. w OFiP) Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego przygotowuje deklaracje w zakresie EFS, a Departament Inwestycji i Rozwoju w zakresie EFRR.

Do przygotowania wniosku z EFS stosowana jest **procedura 6.21.1**, dla EFRR **procedura 6.21.2**.

Zgodnie z IW, w ramach Departamentów EFS/IR weryfikacja wniosku, przeprowadzana jest zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, tzn. przez dwóch pracowników odpowiedzialnych za weryfikację wniosku i poświadczanie wydatków w nim ujętych. Weryfikacja przeprowadzana jest w oparciu o listy sprawdzające. *Deklaracja wydatków* jest sporządzana przy wykorzystaniu SL2014, w którym gromadzone są m.in. dane finansowe na temat wdrażania programu. Kwoty ujęte w dokumencie wyrażone są w PLN.

IC do weryfikacji deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE, w odniesieniu do obydwu funduszy, stosuje **procedurę 10.1**.

Zgodnie z procedurą **10.1** IW do Oddziału Certyfikacji składane jest ww. *Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków* oraz wydruk przygotowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC podpisane przez osoby upoważnione Dyrektora/ Z-cę Dyrektora IZ EFS/IZ IR. Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków stanowi załącznik nr IC.2. do IW IZ RPOWŚ. Ww. dokumenty składane są w wersji papierowej do Oddziału Certyfikacji w dniu przekazania Deklaracji wydatków w SL2014.

Pracownicy KC-V po otrzymaniu od IZ Deklaracji, weryfikują dokument zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej załącznik nr IC.3. do IW IZ RPOWŚ. Pracownicy KC-V dokonują również pogłębionej weryfikacji Deklaracji na próbie wniosków o płatność zgodnie z procedurą 10.1.1.

Jeżeli w wyniku weryfikacji otrzymanych Deklaracji wydatków oraz wszelkich pozyskanych informacji na temat ujętych w niej danych, istnieją wątpliwości, co do prawidłowości poniesienia konkretnego wydatku zawartego w Deklaracji, jest możliwość (w SL2014) skorygowania Deklaracji.

Kwoty odzyskane są zwracane do budżetu UE przed zamknięciem programu operacyjnego poprzez potrącenie ich z następnego zestawienia wydatków.

Przy pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji Kierownik KC-V akceptuje wynik weryfikacji Deklaracji na liście sprawdzającej i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi KC.

W przypadku negatywnego wyniku weryfikacji Deklaracji następuje wycofanie jej w SL2014 i przekazanie informacji do IZ o wycofaniu.

Po pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji Pracownik KC-V sporządza Wniosek o płatność do KE w SL2014 oraz w SFC 2014 oraz weryfikuje go przy pomocy Listy sprawdzającej do przygotowania Wniosku o płatność do KE, stanowiącej załącznik nr IC.4. do IW IZ RPOWŚ. Na tym poziomie następuje przeliczanie kwot zadeklarowanych wydatków z PLN na EUR. W dalszej kolejności inny Pracownik KC-V zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” weryfikuje Wniosek przy pomocy powyższej Listy sprawdzającej.

Po dokonanej weryfikacji Kierownik KC-V akceptuje prawidłowość sporządzenia Wniosku o płatność do KE, po czym przekazuje do zatwierdzenia Dyrektora KC. Natomiast przy negatywnym wyniku weryfikacji Wniosku o płatność do KE przez pracownika KC-V następuje ponowna analiza sporządzonego Wniosku o płatność do KE oraz ewentualna korekta.

Następnie Kierownik sprawdza poprawność danych wprowadzonych do SFC i akceptuje elektronicznie Wniosek o płatność do KE. Dyrektor KC przesyła Wniosek o płatność do KE w systemie SFC 2014.

Pracownik KC-V przekazuje do Ministerstwa Finansów drogą elektroniczną Wniosek o płatność do KE wygenerowany z SL2014 oraz kopię potwierdzenia przekazania Wniosku o płatność do KE, wygenerowaną z systemu SFC 2014.

KE we wskazanym przez siebie terminie dokonuje refundacji 90% kwoty wynikającej z zastosowanej stopy dofinansowania dla każdego priorytetu programu operacyjnego.

Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W04/21-00 (EFS)

Na wniosek RPSW.IC.00-W04/21-00 (EFS) składają się deklaracje IZ o numerach: **RPSW.IZ.00-D06/21-00** oraz **RPSW.IZ.00-D07/21-00**.

Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D06/21-00

Zgodnie z procedurą 6.21.1 (wersja nr 16 IW – obowiązująca od 15.09.2021r do 30.11.2021r. tj. na czas przygotowania i złożenia w/w deklaracji), przygotowanie i przekazanie Deklaracji wydatków Departamentu EFS do KC-V następuje w terminie 15 dni kalendarzowych (10 dni kalendarzowych w przypadku ostatniej deklaracji za rok obrachunkowy) od dnia zakończenia okresu, którego Deklaracja dotyczy. Po uzgodnieniu z KC-V Instytucja Zarządzająca - Departament EFS może składać Deklarację z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz kwartał. Kolejna składana Deklaracja powinna obejmować cały okres od następnego dnia po dacie końcowej poprzedniej Deklaracji. Departament EFS po przekazaniu Deklaracji w systemie SL2014, składa niezwłocznie do IC Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków (załącznik nr IC.2 do IW IZ RPOWŚ 2014-2020) oraz wydruk przygotowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC podpisany przez właściwego Dyrektora/Zastępcę Dyrektora.

Deklaracja wydatków od Instytucji Zarządzającej - Departament EFS zawiera łączne zatwierdzone wydatki Departamentu EFS w zakresie Osi Priorytetowej 8, 9 i IP – WUP w zakresie Osi Priorytetowej 10 oraz wydatki Departamentu EFS, IP WUP.

Przy piśmie nr EFS-III.433.6.2021 z dnia 15.11.2021r. IZ poinformowała IC o przekazaniu za pośrednictwem SL2014 elektronicznej wersji deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D06/21-00 za okres do 31.10.2021 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 18.755.345,35 PLN wraz z papierową wersją załącznika IC.2 do IW IZ RPOWŚ *Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków* i wydrukiem podpisanej deklaracji od IZ do IC za okres od 01.10.2021r. do 31.10.2021r. Kontrolującym przedstawiono skany ww. dokumentów podpisane przez Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. Deklaracja nie zawierała kwot odzyskanych, wypłaconych zaliczek ani korekt systemowych. Zawierała kwoty wycofane.

Działania podejmowane przez IZ w powyższym zakresie były zgodne z procedurą 6.21.1 (wersja nr 16 IW).

Z kolei, do poszczególnych działań podejmowanych przez IC odnosi się procedura 10.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE (wersja nr 17 IW, obowiązująca od 01.12.2021r.)

W odniesieniu do badanego wniosku, kontrolującym przekazano dokumentację dotyczącą weryfikacji deklaracji IZ, w tym Załącznik IC.3 – Lista sprawdzająca do Deklaracji wydatków od IZ do IC dla deklaracji RPSW.IZ.00-D06/21-00.

Wszystkie pola w Liście Sprawdzającej zostały wypełnione. Deklaracja została sprawdzona przez dwóch pracowników (z podpisami sprawdzających w dniu 10.12.2021), zaakceptowana przez trzeciego pracownika (podpis z datą 10.12.2021r.) oraz zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Certyfikacji w dniu 10.12.2021r. (zgodnie z IW, LS powinien zatwierdzić Dyrektor).

Zespół Kontrolujący zwrócił się z pytaniem o tę kwestię i uzyskał informację, że na mocy Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 749/19 z dnia 18.06.2019 roku, Kierownikowi Oddziału Certyfikacji w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, udzielono upoważnienia do zastępowania Pani Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w trakcie jej nieobecności w pracy.

Zgodnie z zapisami w LS Deklaracja nie wymagała dodatkowych wyjaśnień ze strony IZ ani korekt i mogła zostać zatwierdzona.

IC zgodnie z obowiązującą procedurą 10.1.1 (IW - wersja 17) dokonała pogłębionej weryfikacji wniosków o płatność. Wylosowano 5% liczby załączonych do Deklaracji wniosków o płatność, stanowiących nie mniej niż 5% wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w Deklaracji. Weryfikacji pogłębionej podlegały 4 wnioski o płatność na łączną kwotę 1.103.482,47 (na 76 o łącznej kwocie wydatków kwalifikowalnych - 18.774.532,85 PLN.)

Z uzyskanych e-mailem w dniu 29.09.2022r. wyjaśnień od Kierownika Oddziału Certyfikacji, wynika że rozbieżności pomiędzy kwotą przekazaną w Deklaracji wydatków od IZ do IC (18.755.345,35 PLN), a kwotą wykazaną w pogłębionej analizie (18.774.532,85 PLN) wynikają z uwzględnienia kwot wycofanych (ROP) w wysokości 23.500,00 PLN i ponownej kwalifikacji kwoty wycofanej (ROP) w wysokości 4.312,50 PLN.

Zgodnie z procedurą 10.1.1: "Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej odpowiednio załącznik nr IC.3.2 do IW IZ RPOWŚ w przypadku EFS.

Kontrolującym przekazano raport z losowania oraz załącznik IC.3.2. Wszystkie pola w Liście Sprawdzającej zostały wypełnione, wskazano nr wniosków podlegających weryfikacji zgodnie z wylosowaną próbą, dla każdego z wniosków oddzielne pytania do weryfikacji. LS została sprawdzona przez dwóch pracowników (podpisy dwóch osób sprawdzających wraz z datą sprawdzenia 10.12.2021r.) i zaakceptowana przez pracownika Oddziału Certyfikacji (Zastępującego Kierownika Oddziału Certyfikacji) w dniu 10.12.2021r.

Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D07/21-00

Zgodnie z procedurą 6.21.2 - Sporządzanie deklaracji wydatków od IZ do IC w ramach EFRR oraz osi 11. Pomoc Techniczna (wersja nr 16 IW – obowiązująca od 15.09.2021r do 30.11.2021r. tj. na czas przygotowania i złożenia w/w deklaracji), przypadku EFRR przygotowanie Deklaracji wydatków następuje w terminie 15 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu, którego Deklaracja dotyczy, oraz 20 dni w przypadku osi 11 Pomoc Techniczna. Po uzgodnieniu z Instytucją Certyfikującą, Instytucja Zrządzająca może składać Deklarację z inną częstotliwością, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Kolejna składana Deklaracja powinna obejmować cały okres od następnego dnia po dacie końcowej poprzedniej Deklaracji. Instytucja Zarządzająca po przekazaniu Deklaracji w systemie, składa do IC Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków (załącznik nr IC. 2. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020) oraz wydruk przygotowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC podpisany przez właściwego Dyrektora/Zastępcę Dyrektora .

Przy piśmie nr IR-XIV.432.8.1.2020 z dnia 15.11.2021r. IZ poinformowała IC o przekazaniu za pośrednictwem SL2014 elektronicznej wersji deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D07/21-00 za okres do 31.10.2021r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 108.612,57 PLN w ramach EFS (także deklarację

wydatków nr RPSW.IZ.00-D04/21-00 na kwotę 148.458.509,62 PLN w ramach EFRR) wraz z wersją papierową załącznika IC.2 do IW *Zgłoszenia gotowości do poświadczenia wydatków* i wydruk deklaracji od IZ do IC. Kontrolującym przedstawiono skany ww. dokumentów podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju. Deklaracja nie zawierała kwot odzyskanych, wycofanych, wypłaconych zaliczek ani korekt systemowych.

Działania podejmowane przez IZ w powyższym zakresie były zgodne z procedurą 6.21.2 (wersja nr 16 IW)

Z kolei, do poszczególnych działań podejmowanych przez IC odnosi się procedura 10.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE (wersja 17 IW obowiązująca od 01.12.2021r.)

W odniesieniu do badanego wniosku kontrolującym przekazano dokumentację dotyczącą weryfikacji deklaracji IZ, w tym Załącznik IC.3 – Lista sprawdzająca do Deklaracji wydatków od IZ do IC dla deklaracji RPSW.IZ.00-D07/21-00. Wszystkie pola w Liście Sprawdzającej zostały wypełnione, sprawdzona przez dwóch pracowników (z podpisami sprawdzających w dniu 10.12.2021), zaakceptowana przez trzeciego pracownika (podpis z datą 10.12.2021r.) oraz zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Certyfikacji w dniu 10.12.2021r. (zgodnie z IW, LS powinien zatwierdzić Dyrektor).

Zespół Kontrolujący zwrócił się z pytaniem o tę kwestię i uzyskał informację, że na mocy Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 749/19 z dnia 18.06.2019 roku, Kierownikowi Oddziału Certyfikacji w Departamencie Kontroli i Certyfikacji RPO Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, udzielono upoważnienia do zastępowania Pani | Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO w trakcie jego nieobecności w pracy.

Zgodnie z zapisami w LS *Deklaracja* nie wymagała dodatkowych wyjaśnień ze strony IZ ani korekt i mogła zostać zatwierdzona.

IC zgodnie z obowiązującą procedurą 10.1.1 (IW - wersja 17) dokonała pogłębionej weryfikacji wniosków o płatność. Wylosowano 5% liczby załączonych do Deklaracji wniosków o płatność, stanowiących nie mniej niż 5% wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w Deklaracji. Weryfikacji pogłębionej podlegały dwa wnioski o płatność o nr RPSW.11.01.00-26-0001/21-003 i RPSW.11.02.00-26-0007/21-003 na łączną kwotę 108.612,57 PLN, czyli 100%.

Zgodnie z procedurą 10.1.1: "Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej odpowiednio załącznik nr IC.3.2 do IW IZ RPOWŚ w przypadku EFS.

LS została sprawdzona przez dwóch pracowników i zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji w dniu 10.12.2021r.

Na podstawie pozytywnie zweryfikowanych *Deklaracji* D06 i D07 przygotowano Wniosek IC do KE.

W związku z nieobecnością Dyrektora Departamentu w dniu 10.12.2021r.:

- Wniosek został zweryfikowany zgodnie z załącznikiem IC.4 Lista sprawdzająca do przygotowania Wniosku o płatność do KE (kontrolującym przekazano skan LS). Wszystkie pola w LS zostały wypełnione, lista sprawdzona została przez dwóch pracowników, zaakceptowana przez pracownika i zatwierdzona przez Kierownika Oddziału Certyfikacji (zgodnie z upoważnieniem z 18.06.2019r.). Wszystkie podpisy złożone w dniu 10.12.2021r.
- zgodnie z nadanym upoważnieniem i możliwościami jakie daje system SFC 2014, Kierownik Oddziału Certyfikacji przeprowadził proces wysyłki Wniosku za pośrednictwem systemu SFC 2014 z konta Dyrektora w dniu 10.12.2021r.

Wniosek do KE został przeliczony po kursie 4,6962 obowiązującym w grudniu 2021 tj. miesiąca, w którym zatwierdzono Deklaracje wydatków na podstawie których tworzony jest Wniosek o płatność do KE.

Dane finansowe z wniosku do KE (przesłanego przez SFC) są zgodne z przekazanymi raportami z SRHD w zakresie inżynierii finansowej (Dodatek 1) oraz kwotami zaliczek – brak zaliczek z EFS (Dodatek 2), a także zgodne z danymi z Wniosku do KE zawartymi w SL2014. Kwota wnioskowana w wysokości 3.414.108,50 EUR.

W dniu 10.12.2021r. pismem znak: KC.V.II.433.28.2021 Departament Kontroli i Certyfikacji RPO poinformował Departament Wdrażania EFS o zatwierdzeniu Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej oraz przesłanie Wniosku o płatność do KE. Z kolei pismem znak: KC.V.II.433.29.2021 z dnia 10.12.2021r. poinformowano Departament Inwestycji i Rozwoju o zatwierdzeniu Deklaracji zawierającej wydatki w ramach Osi priorytetowej 11 Pomoc Techniczna od IZ do IC za okres do 31.10.2021r. oraz o przesłaniu Wniosku do KE.

W dniu 10.12.2021r. Instytucja Płatnicza w Ministerstwie Finansów została poinformowana mailowo (zgodnie z IW) o przekazaniu Wniosku o płatność do KE oraz otrzymała kopię potwierdzenia przekazania ww. wniosku za okres do 31.10.2021r.

Przy piśmie nr IP7.9012.685.2021.WZN z dnia 22.12.2021r. Instytucja Płatnicza poinformowała Departament Inwestycji i Rozwoju UM o wpływie w dniu 21.12.2021r. środków na rachunek RPO województwa świętokrzyskiego kwoty w wysokości 3.072.697,65 EUR w ramach refundacji ww. Wniosku o płatność. KE dokonała refundacji 90% kwoty wynikającej z zastosowanej stopy dofinansowania dla każdego priorytetu programu operacyjnego, zgodnie z kwotą wnioskowaną.

Działania podjęte przez IC są zgodne z procedurami i terminami wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej.

Wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00- W06/21-00 (EFS)

Zgodnie z procedurą 6.21.1 IW (wersja nr 17 IW IZ/IC obowiązująca na czas przygotowania badanych wniosków), przygotowanie i przekazanie Deklaracji wydatków Departamentu EFS do KC-V następuje w terminie 15 dni kalendarzowych (10 dni kalendarzowych w przypadku ostatniej deklaracji za rok obrachunkowy) od dnia zakończenia okresu, którego Deklaracja dotyczy.

Departament EFS po przekazaniu *Deklaracji* w systemie SL2014, składa niezwłocznie do IC *Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków* (załącznik nr IC.2 do IW IZ RPOWŚ 2014-2020) oraz wydruk przygotowanej *Deklaracji* wydatków od IZ do IC podpisany przez właściwego Dyrektora/Zastępcę Dyrektora.

Deklaracja wydatków od Instytucji Zarządzającej - Departament EFS zawiera łączne zatwierdzone wydatki Departamentu EFS w zakresie Osi Priorytetowej 8, 9 i IP – WUP w zakresie Osi Priorytetowej 10 oraz wydatki Departamentu EFS, IR, IP WUP w części dotyczącej Osi Priorytetowej 11 Pomoc Techniczna.

Na wniosek RPSW.IC.00-W06/21-00 (EFS) składają się dwie deklaracje IZ o numerach: RPSW.IZ.00-D10/21-01 oraz RPSW.IZ.00-D11/21-00.

Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D10/21-01

Przy piśmie nr EFS-III.433.6.2021 z dnia 20.12.2021 r. Departament Wdrażania EFS (IZ) poinformował Departament Kontroli i Certyfikacji RPO (IC) o przekazaniu za pośrednictwem SL2014 elektronicznej wersji deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-00 za okres do 15.12.2021 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 8 634 122,53 PLN oraz przekazała papierową wersję zał. IC.2 do IW - *Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków* i wydruk deklaracji od IZ do IC. Kontrolującym przedstawiono oryginały ww. dokumentów podpisane przez Dyrektora Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. Deklaracja nie zawiera kwot odzyskanych, wypłaconych zaliczek ani korekt systemowych. Deklaracja zawiera jedną kwotę wycofaną - w projekcie nr RPSW.09.03.01-26-0001/19. W piśmie poinformowano, że wyjaśnienia odnośnie niezalączonych wniosków o płatność o płatność IZ, IP-WUP znajdują się w deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-00 oraz RPSW.IP.01-D06/21-01 w części Uwagi.

IZ złożyła deklarację wydatków w terminie określonym w IW.

Poszczególne działania podejmowane są przez IC zgodnie z procedurą 10.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE zawartą w IW i zostały opisane powyżej - Wnioski o płatność okresową do KE.

W odniesieniu do badanego wniosku kontrolującym przekazano dokumentację dotyczącą weryfikacji deklaracji IZ, w tym Załącznik IC.3 – Lista sprawdzająca do Deklaracji wydatków od IZ do IC dla deklaracji RPSW.IZ.00-D10/21-01.

Uzyskano informację (e-mail z 29.11.2022 r.) – „*W trakcie kontroli przekazano listę sprawdzającą do deklaracji wydatków RPSW.IZ.00-D10/21-01), ponieważ tak wynikało z przedstawionej dokumentacji. Wersja 00 została skorygowana (istniała konieczność usunięcia Karty wniosku o płatność), co automatycznie nadało nowy – kolejny numer 01*”.

Wszystkie pola w liście sprawdzającej zostały wypełnione, lista została sprawdzona przez dwóch pracowników, zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji oraz zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji w dniu 11.01.2021 r.

Zgodnie z zapisami w liście sprawdzającej Deklaracja nie wymaga dodatkowych wyjaśnień ze strony IZ ani korekt i może zostać zatwierdzona.

IC zgodnie z obowiązującą procedurą 10.1.1 dokonała pogłębionej weryfikacji próby wniosków o płatność. Wylosowano 5% liczby załączonych do Deklaracji wniosków o płatność, stanowiących nie mniej niż 5% wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w Deklaracji. Weryfikacji pogłębionej podlegały 2 wnioski (na 40 wniosków załączonych do Deklaracji) na łączną kwotę 804 938,16 PLN.

W pogłębionej analizie przyjęto wydatki kwalifikowalne w wysokości 8 303 034,20 PLN, natomiast w przekazanej przez IZ Deklaracji nr RPSW.IZ.00-D10/21-00 kwota wydatków kwalifikowalnych wynosiła 8 634 122,53 PLN.

W trakcie kontroli ZK uzyskał wyjaśnienia, że powstała rozbieżność wynika z faktu zwiększenia wydatków o kwotę 98,05 PLN (kwoty wycofane ROP), zmniejszenia wydatków o kwotę 7 359,80 PLN (ponowna kwalifikacja) oraz o kwotę 323 826,58 PLN (kwota wycofana na prośbę IZ dot. RPSW.09.02.01-26-0094/18-010).

Zgodnie z procedurą 10.1.1: "Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej odpowiednio załącznik nr IC.3.2 do IW IZ RPOWŚ w przypadku EFS.

Kontrolującym przekazano raport z losowania oraz załącznik IC.3.2. Wszystkie pola w liście sprawdzającej zostały wypełnione, wskazano numery wniosków podlegające weryfikacji zgodnie z wylosowaną próbą, dla każdego z wniosków oddzielne pytania do weryfikacji. Lista sprawdzająca została sprawdzona przez dwóch pracowników i zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji w dniu 11.01.2022 r.

Deklaracja nr RPSW.IZ.00-D11/21-00

Przy piśmie znak: IR-XIV.432.8.1.2021 z dnia 23.12.2021 r. Departament Inwestycji i Rozwoju (IZ) poinformował Departament Kontroli i Certyfikacji RPO (IC) o przekazaniu za pośrednictwem SL2014 elektronicznej wersji deklaracji wydatków nr RPSW.IZ.00-D11/21-00 na kwotę 1 208 192,50 PLN w ramach EFS za okres do 15.12.2021 r. oraz przekazał papierową wersję zał. IC.2 do IW *Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków* i wydruk deklaracji od IZ do IC. Kontrolującym przedstawiono oryginały ww. dokumentów podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju. Deklaracja nie zawiera kwot odzyskanych, wycofanych, wypłaconych zaliczek ani korekt systemowych.

IZ złożyła deklarację wydatków w terminie określonym w IW.

Poszczególne działania podejmowane są przez IC zgodnie z procedurą 10.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE zawartą w IW i zostały opisane powyżej - Wnioski o płatność okresową do KE.

W odniesieniu do badanego wniosku kontrolującym przekazano dokumentację dotyczącą weryfikacji deklaracji IZ, w tym Załącznik IC.3 – Lista sprawdzająca do Deklaracji wydatków od IZ do IC dla deklaracji RPSW.IZ.00-D11/21-00. Wszystkie pola w liście sprawdzającej zostały wypełnione, sprawdzona przez dwóch pracowników, zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji i zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji w dniu 11.01.2021 r.

Zgodnie z zapisami w liście sprawdzającej Deklaracja nie wymaga dodatkowych wyjaśnień ze strony IZ ani korekt i może zostać zatwierdzona.

IC zgodnie z obowiązującą procedurą 10.1.1 dokonała pogłębionej weryfikacji wniosków o płatność. Sprawdzeniu winno podlegać 5% liczby załączonych do Deklaracji wniosków o płatność, stanowiących nie mniej niż 5% wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w Deklaracji.

Weryfikacji pogłębionej podlegały trzy wnioski o numerach: RPSW.11.02.00-26-0001/21-005, RPSW.11.02.00-26-0005/21-004 oraz RPSW.11.03.00-26-0001/21-004 (wszystkie wnioski załączone do Deklaracji) na łączną kwotę 1 208 192,50 PLN.

Zgodnie z procedurą 10.1.1: "Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej odpowiednio załącznik nr IC.3.2 do IW IZ RPOWŚ w przypadku EFS.

Kontrolującym przekazano załącznik IC.3.2. Wszystkie pola w LS zostały wypełnione, wskazano nr wniosków podlegające weryfikacji zgodnie z wylosowaną próbą, dla każdego z wniosków oddzielne pytania do weryfikacji. LS została sprawdzona przez dwóch pracowników i zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji w dniu 11.01.2022 r.

Na podstawie pozytywnie zweryfikowanych *Deklaracji* D10 i D11 przygotowano Wniosek IC do KE.

Wniosek został zweryfikowany zgodnie z załącznikiem IC.4 Lista sprawdzająca do przygotowania Wniosku o płatność do KE. Wszystkie pola w liście sprawdzającej zostały wypełnione, sprawdzona przez dwóch pracowników, zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji oraz zatwierdzona przez Dyrektora Kontroli i Certyfikacji RPO w dniu 11.01.2022 r.

Wniosek do KE został przeliczony po kursie 4,5960 obowiązującym w styczniu 2022 r., tj. miesiąca w którym zatwierdzono Deklaracje wydatków, na podstawie których tworzony jest wniosek o płatność do KE.

Dane finansowe z wniosku do KE (przesłanego przez SFC) są zgodne z przekazanymi raportami z SRHD w zakresie inżynierii finansowej (Dodatek 1) oraz kwotami zaliczek – brak zaliczek z EFS (Dodatek 2), a także zgodne z danymi z Wniosku do KE zawartymi w SL2014. Kwota wnioskowana wyniosła 1 760 381,99 EUR.

W dniu 11.01.2022 r. Instytucja Płatnicza w Ministerstwie Finansów została poinformowana mailowo (zgodnie z IW) o przekazaniu Wniosku o płatność do KE za okres do 15.12.2021 r. oraz otrzymała kopię potwierdzenia przekazania ww. wniosku o płatność do KE, wygenerowaną z systemu SFC2014 oraz Wniosek o płatność do KE z SL2014.

Departament Kontroli i Certyfikacji pismem z dnia 11.01.2022 r., znak: KC.V.II.433.02.2022, poinformował Departament Wdrażania EFS o zatwierdzeniu Deklaracji wydatków za okres do 15.12.2021 r. oraz o przesłaniu Wniosku do KE. Poinformował również, że Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ.00-D10/21-00 została skorygowana przez IC, a na prośbę IZ wyłączono wniosek o płatność RPSW.09.02.01-26-0094/18-010. Ponadto DKiC pismem z dnia 11.01.2022 r. znak: KC.V.II.433.3.2022 poinformował Departament Inwestycji i Rozwoju o zatwierdzeniu Deklaracji zawierającej wydatki w ramach Osi priorytetowej 11 Pomoc Techniczna od IZ do IC za okres do 15.12.2021 r. oraz o przesłaniu Wniosku do KE.

Przy piśmie nr IP7.9012.43.2022 z dnia 16.02.2022 r. Instytucja Płatnicza poinformowała Departament Inwestycji i Rozwoju UMWŚ o wpływie środków na rachunek RPO województwa świętokrzyskiego w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 w wysokości 1 584 343,79 EUR (EFS) w ramach refundacji ww. Wniosku o płatność. KE dokonała refundacji 90% kwoty wynikającej z zastosowanej stopy dofinansowania dla każdego priorytetu programu operacyjnego, zgodnie z kwotą wnioskowaną. (Zgodnie z procedurą 10.1 pkt 13 – IW w. 17)

Działania podjęte przez IC są zgodne z procedurami i terminami wskazanymi w Instrukcji Wykonawczej.

Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W12/20-00

Procedura sporządzania deklaracji wydatków od IZ do IC w ramach EFRR została opisana w rozdziale 6.21.2 IW RPO WŚ (wersja 15), a procedura weryfikacji Deklaracji wydatków od IZ do IC oraz przygotowania wniosku o płatność okresową do KE w rozdziale 10.1 IW RPO WŚ (wersja 15). Przygotowanie deklaracji wydatków od IZ do IC następuje w terminie 15 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu, którego Deklaracja dotyczy. Deklaracja jest przygotowywana przez 2 pracowników wybranych przez Kierownika Oddziału Płatności, którzy weryfikują pod względem merytorycznym i rachunkowym dane wprowadzone do SL2014 dotyczące wydatków dołączonych do Deklaracji w zakresie wniosków o płatność, rejestru obciążeń na projekcie, przeprowadzonych kontroli. Weryfikacja przygotowanej Deklaracji odbywa się w oparciu o Listę sprawdzającą do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej stanowiącą załącznik nr IC. 3. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020. Instytucja Zarządzająca po przekazaniu Deklaracji w systemie, składa do IC Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków (załącznik nr IC. 2. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020) oraz wydruk przygotowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC podpisany przez właściwego Dyrektora/Zastępcę Dyrektora. W przypadku braku wydatków w ramach EFRR oraz PT podlegających certyfikacji w danym okresie Instytucja Zarządzająca składa Oświadczenie o braku wydatków za dany okres (załącznik nr IC. 1. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020).

Zgodnie z procedurą 10.1: Deklaracja wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej składana jest przez IZ EFS/ IZ IR regularnie w systemie miesięcznym do 15 dnia każdego miesiąca, po zakończeniu okresu, którego dotyczy. Do Oddziału Certyfikacji składane jest Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków oraz wydruk przygotowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC podpisane przez osoby upoważnione Dyrektora/Z-cę Dyrektora IZ EFS/IZ IR. Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków stanowi załącznik nr IC.2. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020. W/w dokumenty składane są w wersji papierowej do Oddziału Certyfikacji w dniu przekazania Deklaracji wydatków w SL2014. Pracownicy KC-V po otrzymaniu od IZ Deklaracji, weryfikują dokument zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej, stanowiącej załącznik nr IC.3. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020. Pracownicy KC-V dokonują również pogłębionej weryfikacji Deklaracji na próbie wniosków o płatność zgodnie z procedurą 10.1.1. Przy pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji Kierownik KC-V akceptuje wynik weryfikacji Deklaracji na liście sprawdzającej i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi KC. Natomiast w przypadku negatywnego wyniku weryfikacji Deklaracji następuje wycofanie jej w SL2014 i przekazanie informacji do IZ o wycofaniu. Po pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji Pracownik KC-V sporządza Wniosek o płatność do KE w SL2014 oraz w SFC 2014 oraz weryfikuje go przy pomocy Listy sprawdzającej do przygotowania Wniosku o płatność do KE, stanowiącej załącznik nr IC.4. do IW IZ RPOWŚ 2014-2020. Na tym poziomie następuje przeliczanie kwot zadeklarowanych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z art. 133 rozporządzenia ogólnego. Po dokonanej weryfikacji Kierownik KC-V akceptuje prawidłowość sporządzenia Wniosku o płatność do KE, po czym przekazuje do zatwierdzenia Dyrektora KC. Natomiast przy negatywnym wyniku weryfikacji Wniosku o płatność do KE przez pracownika KC-V następuje ponowna analiza sporządzonego Wniosku o płatność do KE oraz ewentualna korekta. Następnie Kierownik sprawdza poprawność danych wprowadzonych do SFC i akceptuje elektronicznie Wniosek o płatność do KE w systemie SFC 2014. Dyrektor KC przesyła Wniosek o płatność do KE w systemie SFC 2014. Pracownik KC-V przekazuje do Ministerstwa Finansów drogą elektroniczną Wniosek o płatność do KE wygenerowany z SL2014 oraz kopię potwierdzenia przekazania Wniosku o płatność do KE, wygenerowaną z systemu SFC 2014. KE we wskazanym przez siebie terminie dokonuje refundacji 90% kwoty wynikającej z zastosowanej stopy dofinansowania dla każdego priorytetu programu operacyjnego.

Zgodnie z pismem nr IR-XIV.432.8.1.2021 podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju w dniu 15.06.2021r., IZ poinformowała IC o przekazaniu za pośrednictwem SL2014 elektronicznej wersji Deklaracji wydatków nr RPSW.IZ-D12/20-00 za okres do 31.05.2021r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 42 840 583,51 PLN w ramach EFRR (która jako jedyna wchodzi w skład wniosku do KE o numerze RPSW.IC.00-W12/20-00). Ponadto w ww. piśmie IZ poinformowała, że

Deklaracja nie zawiera wydatków dotyczących konkursu na kapitał obrotowy w ramach naborów RPSW.02.05.00-IZ.00-26-320/20 oraz RPSW.02.05.00-IZ.00-26-328/20. Ponadto w wersji papierowej przekazano Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków, zgodne z zał. IC.2 do IW IZ RPO WŚ, które zostało podpisane przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji i Rozwoju oraz wydruk przekazanej Deklaracji wydatków od IZ do IC. Przekazana Deklaracja nie zawierała kwot odzyskanych, kwot wycofanych, wypłaconych zaliczek, ani korekt systemowych. IZ złożyła Deklarację wydatków nr RPSW.IZ-D12/20-00 zgodnie z terminem określonym w IW RPO WŚ.

Pracownicy Oddziału Certyfikacji przeprowadzili weryfikację złożonej Deklaracji zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w oparciu o Listę sprawdzającą do Deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej zgodną z załącznikiem nr IC.3. do IW IZ WRPO WŚ. Powyższa LS została sporządzona w dniu 07.07.2021 przez 2 pracowników, i również tego samego dnia zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji. W trakcie prowadzonej weryfikacji pracownik Oddziału Certyfikacji zwrócił się mailowo do Oddziału Płatności z prośbą o wyjaśnienie dlaczego dane dotyczące spraw w ROP zostały wprowadzone do SL2014 po terminie. W odpowiedzi IZ przekazała stosowne wyjaśnienia. W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Deklaracja wydatków nr RPSW.IZ-D12/20-00 została zatwierdzona. Zgodnie z procedurą 10.1 IC dokonała także pogłębionej weryfikacji Deklaracji na próbie wniosków o płatność. Do pogłębionej weryfikacji skierowane zostały 3 wnioski o płatność o nr: RPSW.03.03.00-26-0078/17-009, RPSW.03.04.00-26-0035/17-006 i RPSW.04.04.00-26-0008/18-011. Lista sprawdzająca do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od IZ do IC zgodna z załącznikiem nr IC.3.1. do IW IZ WRPO WŚ, została sporządzona i podpisana przez 2 pracowników Oddziału Certyfikacji w dniu 07.07.2021r. Następnie tego samego dnia, została zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji.

Na podstawie pozytywnie zweryfikowanej Deklaracji wydatków został sporządzony Wniosek płatność do KE za rok obrachunkowy 2020/2021. Został on zweryfikowany w oparciu o Listę sprawdzającą do przygotowania Wniosku o płatność do KE zgodną z załącznikiem nr IC.4. do IW RPO WŚ. Zgodnie z informacją podaną w LS: kurs Euro obowiązujący w momencie księgowania wydatków przez IC wynosił 4,5193 PLN. Lista sprawdzająca została podpisana w dniu 07.07.2021r przez 2 pracowników dokonujących weryfikacji, a następnie zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Certyfikacji i również tego samego dnia zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO. Wniosek do komisji nr RPSW.IC.00-W12/20-00 został w dniu 07.07.2021r. wysłany do KE. Również w dniu 07.07.2021r. przekazane zostało pismo do Departamentu Inwestycji i Rozwoju informujące o zatwierdzeniu Deklaracji od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej za okres do 31.05.2021r. oraz o przesłaniu Wniosku o płatność do KE za rok obrachunkowy 2020/2021. Powyższe pismo zostało podpisane przez Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO.

W dniu 07.07.2021r mailem poinformowano MF o przesłaniu wniosku do KE, jako załącznik do wiadomości przekazana została kopia potwierdzenia przekazania wniosku do KE, wygenerowana z systemu SFC oraz wygenerowany z SL2014 Wniosek o płatność do KE. Zgodnie z pismem IP7.9012.388.2021.HOS z dnia 28.07.2021r. podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Instytucji Płatniczej: w dniu 27.07.2021r na rachunek RPO województwa świętokrzyskiego wpłynęła refundacja z Komisji Europejskiej w wysokości 8 528 038,00 EUR.

Wniosek do KE nr RPSW.IC.00-W03/21 EFRR

Na wniosek o płatność do KE nr RPSW.IC.00-W03/21 składa się jedna deklaracja wydatków od IZ do IC o numerze: RPSW.IZ.00-D03/21-01.

W dniu 15.10.2021r. Departament Inwestycji i Rozwoju przekazał do IC Deklarację wydatków RPSW.IZ.00-D03/21-00 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 32 842 037,63 PLN za okres do 30.09.2021r. oraz przekazano Zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków oraz wydruki Deklaracji wydatków od IZ do IC.

Lista sprawdzająca do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków od IZ do IC (do próby weszły 3 WOP z 57) została sporządzona przez 2 pracowników w dniu 15.11.2021r, zaakceptowana tego samego dnia.

Lista sprawdzająca do Deklaracji wydatków od IZ do IC została sporządzona przez 2 pracowników 15.11.2021r, zaakceptowana i zatwierdzona tego samego dnia. Zgodnie z ww. listą sprawdzającą usunięto z Deklaracji wop nr RPSW.02.05.00-26-0659/19-002 ze względu na niezgodne wydatki kwalifikowalne w umowie z wnioskiem końcowym.

Na podstawie pozytywnie zweryfikowanej Deklaracji wydatków został sporządzony Wniosek płatność do KE za rok obrachunkowy 2021/2022. Lista sprawdzająca do przygotowania Wniosku o płatność do KE została sporządzona i zaakceptowana i zatwierdzona 15.11.2021r. Tego samego dnia IC poinformowała IZ o zatwierdzeniu skorygowanej Deklaracji wydatków od IZ do IC za okres do 30.09.2021r. oraz o przesłaniu Wniosku o płatność okresową do KE za rok obrachunkowy 2021/2022. Zgodnie z informacją podaną w LS: kurs Euro obowiązujący w momencie księgowania wydatków przez IC wynosił 4,6192 PLN.

W dniu 15.11.2021r mailem poinformowano MF o przesłaniu wniosku do KE, jako załącznik do wiadomości przekazana została kopia potwierdzenia przekazania wniosku do KE, wygenerowana z systemu SFC oraz wygenerowany z SL2014 Wniosek o płatność do KE. Zgodnie z pismem IP z dnia 3.12.2021r. podpisanym przez Zastępcę Dyrektora Instytucji Płatniczej na rachunek RPO województwa świętokrzyskiego wpłynęła refundacja z Komisji Europejskiej w wysokości 5 413 033,68 EUR.

6. Ustalenia – podsumowanie

3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli operacji na miejscu.

1. Stwierdzono, że zgodnie z procedurą 6.19.2 IW IZ, Departament Wdrażania EFS pismem z dnia 02.06.2022 r. zwrócił się z zapytaniem do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, czy projekt nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 podlega lub będzie podlegać kontroli. DKiC odpowiedział (pismo z dnia 02.06.2022 r.), że *„na dzień sporządzenia niniejszego pisma projekt nie podlega kontroli, nie jest również przewidziany do kontroli na II kwartał 2022 r.”*

W piśmie tym DKiC nie odniósł się do stanu wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych po zakończeniu kontroli doraźnej, przeprowadzonej w terminie 29-30.11.2021 r. i 01.12.2021 r.

Beneficjentowi wypłacono środki na podstawie końcowego wniosku o płatność, pomimo że zalecenia pokontrolne nie były w pełni zrealizowane. Natomiast zgodnie z procedurą 6.19.2 pkt 1 IW IZ - w przypadku gdy czynności są prowadzone - zatwierdzenie wniosku zostaje wstrzymane do ich zakończenia, o czym Beneficjent jest informowany.

2. Stwierdzono, że w Karcie zamknięcia projektu nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 – na pytanie nr 9 w części A - „Czy wykonano zalecenia pokontrolne?” - udzielono odpowiedzi „TAK”, pomimo, że nie były wdrożone zalecenia z kontroli doraźnej, przeprowadzonej w terminie 29-30.11.2021 r. oraz 01.12.2021 r. Potwierdzają to również wyjaśnienia Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO z dnia 30.09.2022 r. przekazane Zespołowi kontrolnemu, że *„w związku z brakiem informacji o zrealizowanych zaleceniach pokontrolnych na dzień 19.09.2022 r. wyznaczono termin kontroli w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych ujętych w informacji pokontrolnej nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 z dnia 08.02.2022 r. (...)”*.

Stanowisko IZ RPO WŚ: przedstawione zbiorczo do ustaleń nr 1 i 2 oraz do zaleceń nr 1 i 2:

W Instrukcji Wykonawczej (wersja 21) wskazano, że Oddział Kontroli EFS: „Na podstawie ostatecznej Informacji pokontrolnej Pracownik Oddziału (...) wprowadza niezwłocznie dane, dotyczące przeprowadzonej kontroli do systemu SL2014. Kopię ostatecznej Informacji pokontrolnej, kierownik Zespołu kontrolującego przekazuje za pośrednictwem systemu e-dok do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (...). W przypadku ewentualnego wstrzymania płatności oraz wykrycia nieprawidłowości, kopia informacji pokontrolnej, zawierająca zalecenia pokontrolne przekazywana jest dodatkowo drogą elektroniczną przez Kierownika Oddziału Kontroli EFS lub upoważnionego przez niego pracownika Oddziału Kontroli EFS do Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych (podobnie jak późniejsza informacja o realizacji zaleceń przez Beneficjenta). W uzasadnionych przypadkach Oddział Kontroli EFS dokonuje weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych przeprowadzając kontrolę sprawdzającą/doraźną. Dane dotyczące ponownej kontroli projektu przeprowadzonej w celu zweryfikowania wykonania zaleceń pokontrolnych są rejestrowane w systemie SL2014 odrębnie.”

Ww. zapisy reguluje art. 25 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 - informację pokontrolną oraz ostateczną informację pokontrolną w razie potrzeby uzupełnia się o zalecenia pokontrolne lub rekomendacje. Informacja pokontrolna zawiera termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Podmiot kontrolowany w wyznaczonym terminie informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub rekomendacji.

Należy nadmienić, że karta kontroli tworzona w systemie SL2014 przez pracownika Oddziału Kontroli EFS zawiera m.in. pola „Opis zaleceń pokontrolnych” oraz „Opis realizacji zaleceń pokontrolnych” i to dane w nich zawarte stanowią podstawę do sporządzenia przez opiekuna Karty zamknięcia projektu. W związku z powyższym oraz w odniesieniu do opisu przeprowadzonych procedur w punkcie 3.A.(ii) wstępnej informacji pokontrolnej, Departament Wdrażania EFS stoi na stanowisku, że zapisy IW (wersja 21) nie wymagają w tej kwestii doprecyzowania. Rozszerzono treść pisma kierowanego do Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO po pozytywnej weryfikacji końcowego wniosku o płatność o konieczność poinformowania opiekuna projektu o stanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Departament Wdrażania EFS stoi na stanowisku, iż obowiązkiem pracowników Oddziału Kontroli EFS jest zamieszczanie w karcie kontroli w SL2014 bardziej szczegółowych informacji w polu „Opis realizacji zaleceń pokontrolnych”. W przedstawionej we wstępnej informacji pokontrolnej sytuacji Beneficjentowi wypłacono środki na podstawie końcowego wniosku o płatność, ponieważ uzyskana w dniu 02.06.2022 r. odpowiedź z DKiC wskazywała na brak prowadzenia czynności kontrolnych, wobec czego niezasadne było zastosowanie procedury 6.19.2 pkt 1 IW.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zespół Kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia IZ. Niemniej z uwagi na istotę zakresu i przedmiotu przeprowadzonej w IZ RPO WŚ kontroli, która dotyczyła rozwiązań systemowych, ustalenie i zalecenie w przedmiotowym zakresie zostało podtrzymane. Poziom istotności zalecenia pozostaje bez zmian.

Zdaniem ZK przedstawiona przez IZ RPO informacja dotycząca „rozszerzenia treści pisma kierowanego do Departamentu Kontroli i Certyfikacji (...) o konieczności poinformowania opiekuna projektu o stanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych” nie odnosi się do rozwiązań systemowych, w tym do monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ponadto przesłany w dniu 13.02.2023 r. scan pisma z 30.07.2021 r. dotyczy wniosku o płatność z 2021 roku dla projektu, który nie był objęty niniejszą kontrolą. Pismo to faktycznie zawiera tekst „w przypadku wydania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym projekcie prosimy o informację czy zostały one wdrożone”.

Natomiast w przedstawionym do kontroli piśmie z dnia 02.06.2022 r. do Departamentu Kontroli i Certyfikacji nie było zapytania odnośnie wdrożenia zaleceń pokontrolnych, tj. tekst pisma został zawężony.

3. Dla wniosków o płatność o numerach nr RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 oraz RPSW.01.02.00-26-0054/18-012 przekroczony został termin 30 dni kalendarzowych na weryfikację, WOP określony w IW.

4. Stwierdzono długi okres od zamieszczenia na dysku sieciowym Karty zamknięcia projektu do daty jej podpisania. Karta zamknięcia projektu realizowanego w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 - nr RPSW.09.02.01-26-0082/18 została podpisana w dniu 16.09.2022 r., tj. po upływie 88 dni od dnia poinformowania Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania o jej zamieszczeniu na Intranecie w folderze Karty Zamknięcia EFS – w dniu 20.06.2022 r.

Instrukcja Wykonawcza IZ nie określa terminu na podpisanie Karty zamknięcia, ale wskazuje termin na jej wypełnienie – 5 dni roboczych od dnia zamieszczenia Karty na dysku sieciowym. Następnie Kartę należy wydrukować i przekazać do kierowników poszczególnych oddziałów oraz Dyrektora Departamentu EFS w celu akceptacji i ostatecznego jej zatwierdzenia.

W ocenie ZK wypełniony dokument winien być niezwłocznie wydrukowany i podpisany w rozsądnym terminie, a nie po upływie prawie trzech miesięcy od wypełnienia *Karty*.

Stanowisko IZ RPO WŚ: Departament Wdrażania EFS poinformował, że przy najbliższej aktualizacji IW IZ/IC doprecyzuje zapisy procedury wskazując maksymalny czas na sporządzenie, zamieszczenie na dysku sieciowym, wypełnienie, wydrukowanie i podpisanie karty zamknięcia projektu do 30 dni kalendarzowych od zatwierdzenia końcowego wniosku o płatność. Opiekunowie projektów zostali zobowiązani do przestrzegania ustalonego terminu.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zespół Kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia IZ. Z uwagi na fakt, że deklaracja IZ RPO dotyczy przyszłego okresu, ustalenie i zalecenie zostało podtrzymane.

5. Stwierdzono, że program kontroli doraźnej nr RPSW.09.02.01-26-0082/18-004 sporządzony w dniu 19.11.2021 r., został zaakceptowany przez Kierownika Oddziału Kontroli EFS i zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli i Certyfikacji RPO, nie został natomiast podpisany przez pracownika sporządzającego program.

Z wyjaśnień IZ wynika, że podpisem pracownika sporządzającego program jest jego parafrasa na dokumencie oraz zapis komputerowy informujący kto sporządził dokument. Jak wyjaśnia IZ – *„Zapis komputerowy informuje kto sporządził ww. pismo. Dokument został zafarbowany w dolnej części przez pracownika sporządzającego oraz wydrukowany przez osobę sporządzającą pismo. Potwierdza to wydruk zgodności kopii z dokumentem elektronicznym podpisanym przez osobę sporządzającą nieczytelnym podpisem oraz Z-cę Dyrektora KC-I-II. Dokument został podpisany jednocześnie przez osobę sporządzającą dokument w formie elektronicznej, tj. w systemie e-Dok.”*

W ocenie ZK, zawarte w IW IZ/IC procedury dot. sporządzania i podpisywania programu kontroli nie przewidują, że podpis pracownika może być parafą lub podpisem elektronicznym.

6. W przypadku wniosku o płatność nr RPSW.05.01.00-26-0003/16-045 pracownicy złożyli oświadczenie o bezstronności, które stanowi załącznik IR.XIII.75, w dniu zatwierdzenia wniosku zamiast przed rozpoczęciem weryfikacji wniosku.
7. Brak w Instrukcji Wykonawczej procedur dotyczących zatwierdzania i weryfikacji informacji miesięcznych, weryfikacji sprawozdań dotyczących wdrażania instrumentów finansowych.
8. ZK zidentyfikował, że we wcześniejszych wersjach IW w Deklaracji bezstronności nie było odniesienia do art. 61 (wprowadzono je od wersji 17 IW). W związku z wyjaśnieniami z dnia 26.09.2022 r. udzielonymi przez Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów EFS - *„opiekun jest zobowiązany do podpisania deklaracji bezstronności w momencie otrzymania projektu do obsługi. Jednakże nie jest wymagane kolejne podpisywanie ww. dokumentu jeżeli zmienia się instrukcja wykonawcza, a wraz z nią załączniki”*, a także rozszerzeniem pojęcia konfliktu interesów z art. 61 stwierdza się niejednolite podejście wobec projektów weryfikowanych z wykorzystaniem wcześniejszej wersji Deklaracji.

Stanowisko IZ RPO WŚ do zalecenia w powyższym zakresie: Wszystkie osoby weryfikujące wnioski o płatność w Departamencie Wdrażania EFS podpisały Deklaracje bezstronności uwzględniającą art. 61.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego: Zespół Kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia IZ. Jednakże w celu ujednoczenia podejścia do zagadnienia dotyczącego braku konfliktu interesów należy zapewnić zapisy w IW zobowiązujące wszystkich weryfikujących wnioski o płatność do podpisania deklaracji będących aktualnymi załącznikami do IW od dnia ich zatwierdzenia. Zalecenie zostało przeformułowane.

3.B.(i) Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych do Komisji.

Brak

7. Zalecenia

Mając na uwadze dokonane w trakcie kontroli ustalenia, Zespół kontrolujący wnosi o wdrożenie poniższych zaleceń:

3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli operacji na miejscu.

O wysokim stopniu istotności:

1. Należy doprecyzować zapisy zawarte w Instrukcji Wykonawczej IZ/IC dotyczące monitorowania wdrożenia zaleceń pokontrolnych, w szczególności ich wykonania przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność złożonego przez Beneficjenta.
2. Należy dochować staranności i rzetelności w sporządzaniu *Karty zamknięcia projektu*, szczególnie w zakresie zamieszczania w Karcie informacji dotyczących wdrożenia zaleceń pokontrolnych.
3. Należy przestrzegać terminów na weryfikację wniosków o płatność określonych w IW.

Istotne:

4. Należy doprecyzować zapisy zawarte w Instrukcji Wykonawczej IZ/IC dotyczące określenia terminu przewidzianego na podpisanie przez uprawnione osoby *Karty zamknięcia projektu* realizowanego w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020, sporządzanej w celu zapewnienia kompleksowego i właściwego zamknięcia projektu po zatwierdzeniu wniosku o płatność oraz dokonania ostatecznego rozliczenia z Beneficjentem. Sporządzone i zamieszczone na dysku sieciowym *Karty zamknięcia projektów* realizowanych w ramach RPO WŚ na lata 2014-2020 należy niezwłocznie wydrukować i podpisać w krótkim przedziale czasowym, przez uprawnione osoby.
5. Należy przestrzegać procedur zawartych w Instrukcji Wykonawczej IZ/IC dotyczących podpisywania programu kontroli przez pracownika sporządzającego program lub uzupełnić je o zapisy dotyczące podpisu/parafy elektronicznej pozwalającej na zidentyfikowanie osoby odpowiadającej za sporządzenie programu.

6. Należy przestrzegać zapisów Instrukcji Wykonawczej w zakresie podpisywania oświadczeń o bezstronności przed przystąpieniem do weryfikacji wniosków o płatność.
7. Należy wprowadzić właściwe zapisy do Instrukcji Wykonawczej w zakresie instrumentów finansowych, w tym w szczególności dotyczące terminów weryfikacji informacji miesięcznych oraz ich zatwierdzania, a także zatwierdzania sprawozdań dotyczących wdrażania IF.
8. Należy zapewnić zapisy w IW zobowiązujące wszystkich weryfikujących wnioski o płatność do podpisania deklaracji będących aktualnymi załącznikami do IW, niezwłocznie po aktualizacji.

3.B.(i) Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych do Komisji.

Brak

Wskazuje się termin 30 dni od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2093551.5627705.7144092
Nazwa dokumentu	OSTATECZNA informacja pokontrolna IZ RPO WŚ 2022.pdf
Tytuł dokumentu	OSTATECZNA informacja pokontrolna IZ RPO WŚ 2022
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	21.02.2023
Skrót dokumentu	29D6254B34E9E99F5615FF5A5DBAD3C40175E01A
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	20.02.2023 14:01:43
Podpisane przez	Karina Kalisz; Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej główny specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
Data podpisu	21.02.2023 10:01:22
Podpisane przez	Justyna Gorczyca specjalista
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego karta
Data podpisu	21.02.2023 14:19:02
Podpisane przez	Robert Wzorek Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.108.75.75.

Data wydruku: 01.03.2023

Autor wydruku:

(Starszy inspektor wojewódzki - IR-IV)