

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 (IZ FEdP)	
Instytucja kontrolująca	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
Instytucja kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Podlaskiego (IZ FEdP)
Termin kontroli	5-6 listopada 2025 r.
Cel kontroli	<p>Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027.</p> <p>Celem kontroli było potwierdzenie istnienia i stosowania w IZ FEdP procedur zawartych w Opisie systemu zarządzania i kontroli oraz Instrukcji Wykonawczej w odniesieniu do następujących kluczowych wymogów (KW) dotyczących systemów zarządzania i kontroli określonych w załączniku XI do rozporządzenia ogólnego:</p> <ul style="list-style-type: none"> • KW 1 Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej; • KW 2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji; • KW 4 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów; • KW 6 Wiarygodny system elektroniczny (obejmujący połączenia z systemami elektronicznej wymiany danych z beneficjentami) służący rejestrowaniu i przechowywaniu danych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego weryfikacji i audytów, obejmujący odpowiednie procesy zapewniające bezpieczeństwo, integralność i

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 (IZ FEoP)	
	<p>poufność danych oraz uwierzytelnianie użytkowników;</p> <ul style="list-style-type: none"> • KW 7 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.
Zakres kontroli i zalecenia pokontrolne	
KW 1 Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej	
<p>Zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zespół kontrolujący zaleca, aby jednostka kontrolowana wprowadziła w swoich procedurach wewnętrznych obowiązek składania przez osoby weryfikujące wnioski o płatność w ramach pomocy technicznej stosownych oświadczeń o bezstronności w związku z art. 24 KPA oraz art. 61 rozporządzenia finansowego, analogicznie jak np. w przypadku załącznika I.8.4 wykorzystywanego na etapie wyboru projektów, ze stosownym zastrzeżeniem dotyczącym wyłączenia projektów własnych. 	
KW 2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji	
<p>Zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zaleca się wprowadzenie obowiązku składania oświadczenia o bezstronności przez wszystkich członków KOP. 2. Należy przestrzegać obowiązków nałożonych na ION na mocy art. 54 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. 	
KW 4 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów	
Zalecenia: brak	
KW 6 Wiarygodny system elektroniczny (obejmujący połączenia z systemami elektronicznej wymiany danych z beneficjentami) służący rejestrowaniu i przechowywaniu danych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego weryfikacji i audytów, obejmujący odpowiednie procesy zapewniające bezpieczeństwo, integralność i poufność danych oraz uwierzytelnianie użytkowników	
Zalecenia: brak	

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 (IZ FEEdP)

KW 7 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych

Zalecenia:

1. Zaleca się, aby treść wzoru Deklaracji o bezstronności (załącznik nr 2 do Regulaminu prac Zespołu ds. Własnej oceny ryzyka nadużyć finansowych w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027) odwoływała się do art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.
2. Przy kolejnej zmianie Procedury dotyczącej środków zapobiegania i przeciwdziałania wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027 zaleca się zaktualizowanie nazwy Departamentu.
3. Zaleca się, aby jednostka kontrolowana opracowała i wdrożyła procedurę zarządzania konfliktem interesów w pracach Komitetu Monitorującego, obejmującą weryfikowanie powiązań członków KM na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze, zgodnie ze stanowiskiem IK UP wyrażonymi w piśmie DKF-VIII.6941.1.2025.EK z dnia 27 marca 2025 r. przekazanym do wszystkich Instytucji Zarządzających.
4. Zaleca się, aby IZ FEEdP wprowadziła do wewnętrznych regulacji obowiązek weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych w naborach w ramach instrumentów finansowych.