

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 (IZ FEŁ 2027)	
Instytucja kontrolująca	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
Instytucja kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi realizujący zadania Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 (IZ FEŁ 2027)
Termin kontroli	17-19 lutego 2025 r.
Cel kontroli	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 (Dz.U. poz. 1079). Celem kontroli było potwierdzenie istnienia i stosowania w IZ FEŁ 2027 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 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.: • 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 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	
Zalecenia: 1. Zaleca się aktualizację IW IZ i wdrożenie działań w obrębie DPR w celu zapewnienia odpowiedniego rozdzielenia funkcji pomiędzy zadaniami realizowanymi w ramach PT FEŁ 2027 zarówno jako IZ, jak i Beneficjent. 2. Zaleca się wdrożenie rozwiązań w zakresie przyjętego w DRP/DEFS systemu zastępstw dla Dyrektora i Zastępców Dyrektora wynikającego z	

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 (IZ FEŁ 2027)

udzielonych upoważnień (z uwzględnieniem odpowiednich wyłączeń w obrębie zadań objętych zasadą rozdzielności funkcji, czy też zachowania obiektywizmu i/lub bezstronności) w celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka braku zachowania zasady rozdzielności funkcji pomiędzy obszarem wyboru operacji, a obszarem weryfikacji zarządczych oraz uzupełnienie dokumentów obowiązujących w IZ (np. OSZiK, RO lub IW IZ) o wskazanie z czego wynika przyjęty i stosowany w praktyce system zastępstw.

3. Zaleca się prowadzenie weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez członków KOP/ekspertów realizujących zadania w ramach prowadzonych naborów, zgodnie z obowiązkami wynikającymi z IW IZ oraz pełne dokumentowanie zakresu przeprowadzanych weryfikacji oświadczeń o bezstronności, w sposób umożliwiający potwierdzenie, iż czynności weryfikacyjne zostały przeprowadzone w stosunku do każdego imiennie wymienionego członka KOP/eksperta/pracownika IZ realizującego weryfikacje zarządcze, a także rozważenie opisanie tych czynności w procedurach zawartych w IW IZ (analogicznie jak w przypadku procedury dla EFSII). Jednocześnie zaleca się, aby wszelkie czynności wykonywane w toku weryfikacji oświadczeń o bezstronności były prowadzone z należytą rzetelnością.
4. Zaleca się aktualizację IW IZ zgodnie z określonymi terminami w (Procedura A.I.2 oraz uzupełnienie procedur, w tym w szczególności IW IZ, RO czy OSZiK (np. w ramach opracowanych schematów organizacyjnych) o odrębne symbole/nazwy określające, który Zastępca Dyrektora w danym departamencie sprawuje bezpośredni nadzór nad poszczególnymi wydziałami i dokonuje określonych czynności, co wpłynie na przejrzystość obowiązujących procedur w zakresie zapewnienia rozdzielności funkcji w ramach IZ pomiędzy obszarem wyboru operacji, a weryfikacjami zarządczymi.

KW 2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji

Zalecenie:

1. Zaleca się zachowywanie śladu audytowego z czynności losowania członków KOP do przeprowadzania oceny formalnej i merytorycznej WoD, jak również dokumentowanie w aktach sprawy przeprowadzonej czynności losowania (np. w postaci PrtSc przy wykorzystaniu do losowania funkcji programu Excel z widoczną formułą losowania).
2. Zaleca się sporządzanie protokołów z prac KOP zgodnie z Regulaminem pracy KOP, z uwzględnieniem elementów wynikających z Wytocznych dot. wyboru projektów, w sposób umożliwiający odtworzenie przebiegu procesu oceny wniosków.
3. Zaleca się zachowywanie śladu audytowego z weryfikacji przeprowadzanej przez Sekretarza KOP, w zakresie kompletności i końcowej punktacji KOM, przekazanych przez oceniających po zakończeniu oceny WoD.

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 (IZ FEŁ 2027)

4. Zaleca się zachowywanie terminu na publikację Listy projektów ocenionych na etapie oceny formalnej określonego w IW IZ.
5. Zaleca się zamieszczanie w CST2021 skanu decyzji/umowy o dofinansowanie (w tym uzupełnienie skanu Decyzji dla WoD nr FELD.04.01-IZ.00-0002/24) zawierającego odwzorowanie oryginału decyzji/umowy.
6. Zaleca się zachowywanie należytej rzetelności i staranności przy sporządzaniu dokumentacji wytwarzanej w ramach prowadzenia naboru, w tym w szczególności projektów uchwał przedkładanych do podpisu przez ZWŁ.
7. Zaleca się przestrzeganie terminów wynikających z Regulaminu naboru na przeprowadzenie oceny WoD oraz terminów określonych w IW IZ na wprowadzenie do CST2021 Decyzji o dofinansowanie projektu.
8. Zaleca się, aby do składu KOP były powoływane osoby spełniające wymogi określone w Regulaminie pracy KOP, jak również weryfikację spełnienia przez poszczególnych członków KOP wymogów określonych w Regulaminie pracy KOP, przed powołaniem do składu KOP.
9. Zaleca się, aby pisma informujące Wnioskodawców o skierowaniu WoD do poprawy/uzupełnienia zawierały informacje w zakresie terminu na złożenie poprawionego WoD.

KW 4 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów

Zalecenia:

1. Zaleca się wydanie umocowania dla Dyrektora/Z-cy Dyrektora DRP/DEFS, bezpośrednio nadzorujących komórki organizacyjne realizujące kontrole projektów, do udzielania dalszych upoważnień pracownikom IZ, wyznaczonym na członków Zespołu kontrolującego, do przeprowadzenia kontroli, w tym podpisywania dokumentów w tym zakresie.
2. Zaleca się realizację czynności podejmowanych w ramach weryfikacji zarządczych (weryfikacji WnP oraz kontroli projektu) z zachowaniem należytej staranności, terminów wynikających z IW IZ i zapewnieniem śladu audytowego przeprowadzonej weryfikacji (podpisy na liście sprawdzającej), jak również akceptację informacji pokontrolnej zgodnie z IW IZ (lub dostosowanie treści procedur do przyjętej w tym zakresie praktyki).

KW 7 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych

Zalecenia:

1. Zaleca się wprowadzenie w ramach KM FEŁ 2027 mechanizmu weryfikacji, który zapewni, że w danym posiedzeniu KM FEŁ 2027 mogą uczestniczyć wyłącznie osoby, które podpisały Oświadczenie Członka/Zastępcy członka KM FEŁ 2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027 (IZ FEŁ 2027)

posiedzeniu KM FEŁ 2027 przez podmiot wchodzący w jego skład, których ten obowiązek dotyczy zgodnie z Regulaminem KM FEŁ 2027.

2. Zaleca się wdrożenie procedur odnoszących się do zarządzania konfliktem interesów w zakresie weryfikacji powiązań członków KM FEŁ 2027/ ich zastępców – przynajmniej na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze.
3. Zaleca się uzupełnienie Regulaminu KM FEŁ 2027 o zapisy wskazujące na możliwość dokonania zgłoszenia konfliktu interesów oraz ryzyka wystąpienia konfliktu interesów przez członków KM FEŁ 2027 (jeżeli zgłoszenie dotyczy innego członka/zastępcy członka KM FEŁ 2027 lub przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu KM FEŁ 2027) lub inne uprawnione instytucje, w uzasadnionych przypadkach, np. doniesień medialnych, zgłoszeń obywatelskich czy sygnalistów lub kontroli uprawnionych instytucji.