

Raport z wizyty monitorującej przeprowadzonej przez KPK

Data przeprowadzenia wizyty monitorującej	12.09.2022 r. – 03.11.2022 r.
Tryb (planowa/doraźna)	Planowa
Przedmiot wizyty monitorującej (tytuł programu/projektu)	Program Kultura
Nazwa Jednostki Monitorowanej (JM)	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego – Operator Programu Kultura
Miejsce przeprowadzenia wizyty monitorującej (adres JM)	12.09.2022 r. – Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, ul. Tamka 3, Warszawa. Dalsza część wizyty monitorującej została przeprowadzona w trybie zdalnym.
Osoby przeprowadzające wizytę monitorującą – Zespół Monitorujący (ZM)	<ul style="list-style-type: none"> Magdalena Filipek, główny specjalista w Wydziale Monitorowania Pomocy Zagranicznej, Departament Programów Pomocowych MFiPR Urszula Demidziuk, radca w Wydziale Wdrażania Programów Pomocy Zagranicznej, Departament Programów Pomocowych MFiPR
Wskazanie pełnej nazwy podmiotu monitorującego.	
Zakres wizyty	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wypełnienie warunków przyznania dofinansowania; 2. Informacja dotycząca projektu/ów predefiniowanych; 3. Postęp rzeczowy w realizacji programu; 4. Postęp finansowy programu; 5. Rzetelność i terminowość dot. finansowej realizacji programu; 6. Terminowość i rzetelność przygotowywania raportów okresowych/rocznych, informacji do raportu strategicznego i prognoz planowanych płatności; 7. Zmiany w założeniach realizacji programu – zgłaszanie zmian w realizacji programu; 8. Ryzyka zidentyfikowane w programie; 9. Nabór i ocena wniosków aplikacyjnych; 10. Podpisywanie umów w sprawie realizacji projektów z beneficjentami; 11. Realizacja Funduszu Współpracy Dwustronnej przez Operatora Programu; 12. Monitorowanie przez Operatora Programu realizacji projektów na podstawie dokumentów sprawozdawczych; 13. Kontrole/wizyty monitorujące przeprowadzane przez Operatora Programu u beneficjentów; 14. Raportowanie o nieprawidłowościach.
Projekty realizowane w ramach Programu oraz dokumenty, objęte weryfikacją	<ul style="list-style-type: none"> ➤ W ramach Programu Kultura realizowany jest jeden projekt predefiniowany pn. <i>Żydowskie Dziedzictwo Kulturowe</i>. Beneficjent projektu: Muzeum Historii Żydów Polskich. Partnerzy projektu: Centrum Studium Holokaustu i Mniejszości Religijnych (Oslo), Muzeum Żydowskie w Oslo, Muzeum Żydowskie w Trondheim, Centrum Falstadt i Centrum Wergeland. ➤ W ramach Programu realizowane są również projekty wyłonione w trybie konkursowym w ramach Działania 1 <i>Wzmocnione zarządzanie dziedzictwem kulturowym</i> oraz Działania 2 <i>Poprawa dostępu do kultury i sztuki</i>. ➤ Inicjatywy wdrażane w ramach Funduszu Współpracy Dwustronnej. <ol style="list-style-type: none"> 1) Porozumienie nr 1/2019/Kultura w sprawie realizacji Programu Kultura w ramach Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 z dnia 18.10.2019 r. wraz z Aneks nr 1 z dnia 30.11.2020 r. 2) Porozumienie nr 1/2019/FWD z dn. 12.09.2019 r. 3) Umowa w sprawie Programu (Aneks I i II). 4) Umowa finansowa nr 1/2020/DZIII/MFEEOG z dnia 27.04.2020 r. wraz z aneksami nr 1 i 2 dla projektu predefiniowanego PL-CULTURE-0001. 5) Finansowe raporty okresowe dla Programu nr 1 – 6 oraz w ramach Funduszu Współpracy Dwustronnej nr 1 – 6. 6) Raporty roczne za 2020 i 2021 rok. 7) Prognozy dotyczące planowanych płatności w ramach Programu

	<p>przekazywane do IC.</p> <p>8) Listy płac, opisy stanowisk pracy (zakresy obowiązków), oświadczenia o kwalifikowalności stanowisk pracy, potwierdzenia zapłaty kwot wynikających z listy płacy nr 125, zbiorcze zestawienia składników wynagrodzenia do listy płac nr 125.</p> <p>9) Dokumenty księgowe potwierdzające wydatki wybrane do próby w ramach FRO nr 3 oraz FRO OP dla FWD nr 2.</p> <p>10) Zarządzenie Nr 4/Z/2014 Dyrektora Generalnego MKiDN w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania Dysponenta III stopnia w Biurze Administracyjno-Budżetowym MKiDN z dnia 5 listopada 2014 r. wraz z załącznikami oraz zarządzeniami zmieniającymi.</p> <p>11) Dokumentacja do naboru z dn. 29.11.2021 r. – Ogłoszenie o naborze wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Działania 2 Poprawa dostępu do kultury i sztuki wraz z wnioskiem o nr 205866/22 <i>Sanniki zakochane w kulturze. Rozwój współpracy kulturalnej oraz wsparcie mieszkańców Miasta i Gminy Sanniki w dostępie do kultury, miejsko-gminy ośrodek kultury w Sannikach.</i></p> <p>12) Zestawienie przygotowane przez OP dotyczące czasu weryfikacji dokumentów sprawozdawczych składanych przez beneficjentów.</p> <p>13) Dokumentacja sprawozdawcza dotycząca raportu okresowego nr 3 dla projektu predefiniowanego PL-CULTURE-0001.</p> <p>14) Dokumenty sprawozdawcze przekazywane przez beneficjentów realizujących inicjatywę FWD.</p> <p>15) Rejestr nieprawidłowości stwierdzonych w ramach Programu i FWD prowadzony przez OP od początku realizacji Programu do dnia wizyty monitorującej.</p> <p>16) Pozostałe dokumenty i wyjaśnienia przekazane przez Operatora Programu niezbędne do przeprowadzenia wizyty monitorującej.</p>
Uwagi	Nie dotyczy.

Wyniki wizyty monitorującej:

Wnioski	<p><u>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRYZNANIA DOFINANSOWANIA</u></p> <p>Operator w miarę postępu wdrażania Programu Kultura wypełnia nałożone Umową ws. realizacji Programu warunki oraz monitoruje postępy jego realizacji.</p> <p><u>INFORMACJA DOTYCZĄCA PROJEKTÓW PREDEFINIOWANYCH</u></p> <p>Operator Programu nadzoruje prawidłowe wdrażanie projektu predefiniowanego, monitoruje postęp jego realizacji oraz podejmuje niezbędne działania zaradcze, o ile zachodzi taka potrzeba.</p> <p><u>POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROGRAMU</u></p> <p>Operator na bieżąco monitoruje i analizuje postęp rzeczowy w realizacji Programu głównie poprzez zbieranie informacji od beneficjentów. W realizacji niektórych projektów występują pewne opóźnienia, jednak nie stanowią one zagrożenia dla realizacji całego Programu. Rzeczywiste postępy są zbieżne z informacjami przedstawianymi przez Operatora Programu w raportach.</p> <p><u>POSTĘP FINANSOWY PROGRAMU</u></p> <p>Postęp finansowy do dnia 30 czerwca 2022 r. osiągnięty przez Operatora Programu Kultura w porównaniu do alokacji przyznanej na jego realizację, tj. łącznie 75 mln. EUR na koszty zarządzania Programem i na realizację Działań 1, 2 oraz 3 wyniósł 22,24%.</p> <p>W przypadku kosztów zarządzania Programem wydatkowanie na dzień 30 czerwca 2022 r. w porównaniu do alokacji wyniosło 36,30%, a w przypadku wydatków związanych z realizacją Działań 1, 2 oraz 3 – 21,63%.</p>
---------	---

Biorąc pod uwagę fakt, że do końca okresu kwalifikowalności wydatków na koszty zarządzania pozostało nieco ponad 2 lata (31.12.2024 r.) a na projekty – ok. półtora roku (30.04.2024 r.), wydatkowanie w Programie jest na dosyć niskim poziomie.

W 2021 r. zidentyfikowane zostały oszczędności w ramach kosztów zarządzania, skutkiem czego było podpisanie dnia 2 listopada 2021 r. Aneksu nr 1 do Umowy ws. Programu. Plan wydatkowania środków zakłada pełne wydatkowanie budżetu na koszty zarządzania do końca okresu kwalifikowalności.

Z uwagi na brak środków zaplanowanych w budżecie, pod koniec pierwszego półrocza 2022 r. wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu płatności dla beneficjentów. Wszystkie zaległe płatności zostały zrealizowane przez OP we wrześniu br. ze środków rezerwy celowej.

Zgodnie z oświadczeniem OP, na dzień 20.06.2022 r. kontraktacja wyniosła 94,08% alokacji dostępnej na Działania 1, 2 oraz 3. Niewielkie opóźnienia związane są z problemami wywołanymi pandemią COVID-19 oraz konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

W ramach Programu stwierdzono także wydatki niekwalifikowalne dot. korekt nałożonych w ramach kosztów zarządzania i wdrażanych projektów. Dodatkowo stwierdzono wydatki niekwalifikowalne w ramach FWD. Płatności na rzecz Operatora Programu nie zostały zawieszone oraz OP nie został wezwany do zwrotu środków.

RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROGRAMU

Jednostka Monitorowania prawidłowo sporządza zestawienia wydatków poniesionych przez Operatora Programu na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi, finansowanych w ramach kosztów zarządzania Programem. Kwoty wynikające z przedstawionych dokumentów dot. wynagrodzeń odzwierciedlają ich prawidłowe ujęcie w FRO/zestawieniu kwartalnym. Operator Programu posiada również potwierdzenia zapłaty kwot wynikających z list płac. Liczba osób zatrudnionych w ramach Programu i wymiar etatowy wahają się w zależności od poszczególnych miesięcy. Wykorzystywane w Programie zaangażowanie etatowe jest zgodne z przyjętym przez Darczyńców dokumentem *Supplementary Information*, gdzie założono finansowanie maksymalnie 10,5 etatów. Przykładowo, zaangażowanie etatowe w ramach Programu w sierpniu 2021 r. wyniosło 8,15, co przełożyło się na 28 pracowników.

Jednocześnie w ewidencji księgowej Operatora Programu ujęte zostały dokumenty finansowe wybrane do próby podczas weryfikacji przez KPK FRO nr 3 za okres lipiec – grudzień 2020 r. oraz FRO OP dla FWD nr 2 za okres styczeń – czerwiec 2020 r.

Operator Programu prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na podstawie Zarządzenia Nr 4/Z/2014 Dyrektora Generalnego MKiDN w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania Dysponenta III stopnia w Biurze Administracyjno-Budżetowym MKiDN z dnia 5 listopada 2014 r. wraz z załącznikami i z późniejszymi zarządzeniami zmieniającymi.

Z uwagi na fakt, że MKiDN jest państwową jednostką budżetową, nie prowadzi odrębnego rachunku bankowego na potrzeby Programu.

TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW OKRESOWYCH/ROCZNYCH, INFORMACJI DO RAPORTU STRATEGICZNEGO I PROGNOZ PLANOWANYCH PŁATNOŚCI

Jednostka Monitorowana sporządziła i przekazała KPK wszystkie raporty z realizacji Programu i FWD, do których była zobowiązana od początku realizacji Programu/FWD do dnia rozpoczęcia wizyty monitorującej. Było to 6 Finansowych raportów okresowych, 6 Finansowych raportów okresowych

Operatora Programu dla Funduszu Współpracy Dwustronnej oraz 2 Raporty roczne za 2020 i 2021 rok. Nie wszystkie raporty zostały przekazane terminowo (opóźnienia wynosiły jeden-dwa dni).

Operator Programu przekazał IC wszystkie prognozy dotyczące planowanych płatności, do których został zobowiązany. Jednakże tylko dwie pierwsze prognozy (do 20.02.2019 r. i 20.04.2019 r.) zostały przekazane w terminie wynikającym z zapisów Porozumienia nr 1/2019/Kultura. Pozostałe prognozy były przekazywane z opóźnieniem (maksymalnie do 5 dni).

ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROGRAMU – ZGŁASZANIE ZMIAN W REALIZACJI PROGRAMU

W ramach Programu Kultura wystąpiły zmiany, które wymagały akceptacji KPK i KMF. Zmiana dotyczyła realokowania zidentyfikowanych w ramach kosztów zarządzania oszczędności na realizację projektów w ramach Działania 2. Tym samym została zwiększona wartość wskaźników dla tego Działania. W związku z powyższym dn. 2 listopada 2021 r. podpisane zostało Addendum do Umowy ws. Programu.

Jednocześnie nie wystąpiły zmiany nie wymagające zatwierdzenia przez KPK oraz KMF.

RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROGRAMIE

Operator Programu zarządza ryzykiem głównie poprzez zbieranie informacji od beneficjentów za pomocą danych zamieszczonych w raportach okresowych. Zawierane są tam merytoryczne informacje o działaniach podejmowanych w ramach projektów, pozwalające stwierdzić jaki mają one wpływ na ryzyka występujące w Programie. Na tej podstawie OP dokonuje analizy osiągnięć wskaźników i rezultatów i podejmuje ewentualne działania zaradcze poprzez m.in. wyrażenie zgody na przedłużenie terminu kwalifikowalności wydatków

NABÓR I OCENA WNIOSKÓW APLIKACYJNYCH

Zespół Monitorujący zweryfikował 3 nabór wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Działania 2 *Poprawa dostępu do kultury i sztuki*. Nabór projektów odbywał się w okresie od dnia 29 listopada 2021 r. do dnia 14 lutego 2022 r.

Zgodnie z ogłoszeniem o naborze, alokacja na nabór wynosiła 4 174 070,30 EUR, tj. 19 059 500,67 PLN przy wykorzystaniu kursu 1 EURO = 4,5662 PLN. Informacja o naborze była zamieszczona na stronie internetowej: https://eogkultura.mkidn.gov.pl/media/Ogloszenie_dzialanie_2/Nabor_nr_3/Ogloszenie_ws_III_naboru.pdf.

W ramach naboru złożono 91 wniosków na łączną kwotę 27 438 858,16 EUR, w tym kwotę wnioskowaną 21 878 434,84 EUR. 17 wniosków zostało zatwierdzonych do wsparcia. Dla 14 projektów wprowadzono dane do GRACE. Powodem rozbieżności w liczbie projektów jest błędne działanie GRACE (problem został zgłoszony do BMF).

Wszystkie złożone wnioski zostały poddane ocenie formalno – merytorycznej. Zespół selekcyjny podjął uchwałę nr 1 dn. 21 czerwca 2022 r. ws. rekomendowanych projektów oraz uchwałę nr 2 dn. 21 czerwca 2022 r. ws. listy rezerwowej. Listy zostały zaakceptowane dn. 7 lipca 2022 r. przez właściwego ministra.

Procedura oceny wniosków aplikacyjnych została dokonana we właściwym terminie.

Dodatkowo Zespół Monitorujący dokonał losowego doboru próby, na podstawie którego weryfikacji poddany został wniosek o nr 205866/22 *Sanniki zakochane w kulturze. Rozwój współpracy kulturalnej oraz wsparcie mieszkańców Miasta i Gminy Sanniki w dostępie do kultury, miejsko-gminny ośrodek kultury w Sannikach*. Procedura oceny ww. wniosku aplikacyjnego dokonana została prawidłowo przez Operatora Programu.

PODPISYWANIE UMÓW W SPRAWIE REALIZACJI PROJEKTÓW Z BENEFICJENTAMI

Proces podpisywania, aneksowania i rozwiązywania umów pomiędzy Operatorem Programu a beneficjentami jest prawidłowy, zgodny ze Ścieżkami Audytu dla Programu Kultura zatwierdzonymi przez Dyrektora Generalnego dn. 26.08.2022 r. Do dnia przeprowadzenia wizyty monitorującej zawarto 71 umów w ramach Programu, 1 umowę dot. projektu predefiniowanego (POLIN) oraz 24 umowy w ramach FWD. Umowy dotyczące 3 naboru dla działania nr 2 nie zostały jeszcze zawarte. Rozwiązano 7 umów finansowych.

Operator Programu dotrzymuje terminów zawierania umów finansowych z beneficjentami oraz na bieżąco uzupełnia informacje o ich podpisywaniu w systemie GRACE.

MONITOROWANIE PRZEZ OPERATORA PROGRAMU REALIZACJI PROJEKTÓW NA PODSTAWIE DOKUMENTÓW SPRAWOZDAWCZYCH

Na podstawie przedstawionego przez OP zestawienia projektów dokonano wyboru próby projektów, na podstawie której sprawdzono czas weryfikacji dokumentacji sprawozdawczej przekazywanej przez beneficjentów. Sprawdzeniu podlegał czas weryfikacji dokumentów sprawozdawczych dla 2 projektów (PL-CULTURE-0032 i PL-CULTURE-0048). ZM podjął również decyzję o weryfikacji czasu akceptacji dokumentów sprawozdawczych złożonych przez beneficjenta projektu predefiniowanego (PL-CULTURE-0001).

Czas weryfikacji dokumentów sprawozdawczych przez OP wahał się od 2 do 14 miesięcy. Na tak wydłużoną akceptację dokumentów miały wpływ m.in. konieczność kilkukrotnego korygowania dokumentacji przez beneficjentów czy też proces weryfikacji postępowań o zamówienia publiczne, jak również braki kadrowe u Operatora Programu.

W celu usprawnienia procesu weryfikacji dokumentacji sprawozdawczej OP dokonał zmian kadrowych w Wydziale VI Departamentu Finansowanego, który m.in. realizuje działania związane ze sprawdzaniem dokumentów (zmiana opiekunów danych projektów, zatrudnienie nowych pracowników, przesunięcia kadrowe).

Do szczegółowej weryfikacji procesu sprawdzania przez Operatora Programu dokumentów sprawozdawczych został wybrany raport okresowy nr 3 dla projektu predefiniowanego PL-CULTURE-0001 *Żydowskie Dziedzictwo Kulturowe*. OP dokonuje weryfikacji wniosków o płatność pod względem finansowym oraz formalno-merytorycznym. OP weryfikuje, czy dokumenty zostały złożone na właściwym formularzu oraz czy realizowane zadania pod względem merytorycznym są zgodne z celami Programu. Dodatkowo sprawdzeniu poddawana jest kwalifikowalność wydatków poniesionych przez beneficjentów.

Operator Programu dokonuje pierwszych płatności na rzecz projektów na podstawie zapisów w umowach finansowych. Nie we wszystkich przypadkach wymaga zabezpieczenia prawidłowej realizacji umów. W przypadku, gdy beneficjentem jest jednostka sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) albo fundacją, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa, nie stosuje się obowiązku zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy. Kolejne płatności okresowe (zaliczki) są dokonywane na podstawie zaakceptowanych dokumentów sprawozdawczych i po spełnieniu przez beneficjentów określonych wymogów (rozliczenie w raporcie okresowym co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanego wcześniej dofinansowania).

KONTROLE/WIZYTY MONITORUJĄCE PRZEPROWADZANE PRZEZ OPERATORA PROGRAMU U BENEFICJENTÓW

Roczne plany kontroli/wizyt monitorujących są załącznikiem do Raportów rocznych (zostały sporządzone na 2021 i 2022 rok). W związku z powyższym:

- zgodnie z RR 2020 kontroli w 2021 r. miały być poddane następujące projekty: PL-CULTURE-0001, PL-CULTURE-0003 oraz PL-CULTURE-0007;
- zgodnie z RR 2021 kontroli w 2022 r. miały być poddane następujące projekty: PL-CULTURE-0001, PL-CULTURE-0035 oraz PL-CULTURE-0007.

Do dnia wizyty monitorującej żadna z kontroli ww. projektów nie została zrealizowana przez OP. Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez OP na taki stan rzeczy miała wpływ pandemia COVID-19 oraz braki kadrowe. Zgodnie z oświadczeniem OP kontrole na miejscu realizacji projektów rozpoczną się w III kwartale 2022 r. Doraźne kontrole/wizyty monitorujące również nie były przeprowadzane przez OP.

Zgodnie ze Ścieżkami audytu dla Programu Kultura w ramach MF EOG na lata 2014-2021 (rozdział 5.4) roczny plan kontroli powinien być przygotowywany na podstawie przeprowadzanej analizy ryzyka. Kontrole corocznie powinna być poddawana próba nie mniejsza niż 10% liczby projektów wybranych na podstawie analizy ryzyka oraz obejmująca losowy dobór próby. Dodatkowo wszystkie projekty realizowane w ramach Działania 1 powinny zostać skontrolowane obligatoryjnie na zakończenie projektu po złożeniu raportu końcowego (najpóźniej w ciągu 60 dni od daty jego złożenia przez beneficjenta i przed dokonaniem płatności końcowej). Plan kontroli na 2020 r. nie był sporządzany ponieważ OP był dopiero w trakcie naboru projektów – odstąpiono tym samym od przeprowadzenia analizy ryzyka.

W 2021 r. również nie przeprowadzono analizy ryzyka, na podstawie której można byłoby wybrać próbę projektów do monitoringu. Do planu kontroli wskazano jedynie podmioty znajdujące się w Warszawie z uwagi na trwającą sytuację epidemiologiczną w kraju.

W obu powyższych przypadkach przeprowadzenie analizy ryzyka Operator uznał za bezzasadne.

Zgodnie z informacją otrzymaną od OP na 2022 rok do kontroli wybrano projekty zróżnicowane pod następującymi względami:

- dwie instytucje kultury wraz z dwoma wkładami własnymi MKiDN (projekt inwestycyjny i nie inwestycyjny),
- projekt predefiniowany,
- teatr,
- fundacja,
- stowarzyszenie,
- filharmonia.

Jednocześnie realizacja żadnego z projektów w ramach Działania 1 nie została jeszcze zakończona.

Operator Programu dysponuje listą sprawdzającą, na podstawie której będzie przeprowadzać kontrole/wizyty monitorujące projektów. Składa się ona z części finansowej, rzeczowo-finansowej oraz z części dot. podsumowania i wniosków z przeprowadzonej kontroli. Podczas kontroli na miejscu realizacji projektów/inicjatyw OP nie sprawdza zgodności działań beneficjenta z przepisami dot. zamówień publicznych. Jednakże kontrola zamówień publicznych jest przeprowadzana w trakcie weryfikacji raportów okresowych/końcowych przez OP.

Z uwagi na fakt, że do dnia rozpoczęcia wizyty monitorującej OP nie przeprowadził żadnej kontroli, przekazywał do KPK jedynie pisemną informację o nie przeprowadzeniu kontroli w danym półroczu. Informacje te przekazywane były ze znacznym opóźnieniem.

REALIZACJA FUNDUSZU WSPÓŁPRACY DWUSTRONNEJ PRZES OPERATORA PROGRAMU

Zgodnie z MoU na działania w ramach Funduszu Współpracy Dwustronnej Operator Programu Kultura dysponuje kwotą 600 000 EUR. Do dnia 30.06.2022 r. wydatkował 228 139,66 EUR. W ramach FWD OP poniósł również wydatki niekwalifikowalne. Działania realizowane w ramach FWD są spójne zarówno z działaniami wskazanymi w Aneksie nr 2 do Umowy ws.

	<p>Programu jak i z działaniami uzgodnionymi na forum Komitetu Współpracy. Przeprowadzono już dwa nabory wniosków a kolejny jest w trakcie przygotowywania. OP prowadzi zestawienie wykorzystania środków w ramach FWD.</p> <p>OP realizuje również działania informacyjno-promocyjne, m.in. poprzez umieszczanie na korespondencji logotypu Funduszu, zamieszczanie fotorelacji na stronach internetowych, udzielanie na spotkaniach informacji nt. Funduszu, itp.</p> <p>Weryfikacja dokumentów sprawozdawczych dokonywana przez Operatora Programu została sprawdzona na podstawie wybranych dokumentów dla dwóch inicjatyw: PL-CULTURE-BI012 <i>Wizyta przedstawicieli polskiej instytucji w Norwegii, Islandii albo Liechtensteinie</i> oraz PL-CULTURE-BI007 <i>Wizyta przedstawicieli polskiej instytucji w Norwegii, Islandii albo Liechtensteinie</i>. Zespół Monitorujący stwierdził, że OP przeprowadza weryfikację dokumentów sprawozdawczych pod względem merytorycznym oraz księgowo-finansowym. Płatności na rzecz beneficjenta dokonywane są na podstawie zaakceptowanych przez Operatora Programu dokumentów sprawozdawczych.</p> <p><u>RAPORTOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH</u></p> <p>Operator Programu prowadzi rejestr nieprawidłowości, który jest kompletny, tj. zawiera wszystkie raporty dot. nieprawidłowości stwierdzone w ramach Programu i Funduszu Współpracy Dwustronnej. Powyższy rejestr zawiera jedynie nieprawidłowości podlegające regularnemu zgłoszeniu. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nie było potrzeby sporządzania przez Operatora Programu Kultury rejestru nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu oraz sporządzania raportów na żądanie Darczyńców.</p> <p>Jednocześnie BMF sporządziło raport dot. nowej nieprawidłowości (IR-142) w sprawie nałożenia korekty systemowej na koszty zarządzania Programem (naruszenie zapisów Regulacji ws. wdrażania MF EOG na lata 2014-2021).</p>
<p>Rekomendacje dla Jednostki Monitorowanej</p>	<p><u>WYPEŁNIENIE WARUNKÓW PRZYZNANIA DOFINANSOWANIA</u></p> <p>Zespół Monitorujący zaleca bieżące, dalsze monitorowanie postępów realizacji Programu i podejmowanie działań zaradczych.</p> <p><u>INFORMACJA DOTYCZĄCA PROJEKTÓW PREDEFINIOWANYCH</u></p> <p>Zespół Monitorujący zaleca bieżące, dalsze monitorowanie postępów realizacji projektu predefiniowanego i w przypadku jakichkolwiek problemów podejmowanie działań zaradczych.</p> <p><u>POSTĘP RZECZOWY W REALIZACJI PROGRAMU</u></p> <p>Zespół Monitorujący zaleca bieżące monitorowanie postępu rzeczowego realizacji Programu i w przypadku jakichkolwiek problemów w tym zakresie – podejmowanie działań zaradczych.</p> <p><u>POSTĘP FINANSOWY PROGRAMU</u></p> <p>Zespół Monitorujący rekomenduje Operatorowi Programu działania przyspieszające proces zawierania umów z beneficjentami projektów, które zostały wyłonione w ramach trzeciego naboru dla Działania 2, co powinno przyczynić się do wzrostu postępu finansowego realizacji Programu Kultura.</p> <p>Zaleca się również bieżące monitorowanie płynności finansowej w Programie w celu uniknięcia powstawania opóźnień w płatnościach dla beneficjentów.</p> <p><u>RZETELNOŚĆ I TERMINOWOŚĆ DOT. FINANSOWEJ REALIZACJI PROGRAMU</u></p> <p>Brak zaleceń.</p> <p><u>TERMINOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ PRZYGOTOWYWANIA RAPORTÓW</u></p>

**OKRESOWYCH/ROCZNYCH, INFORMACJI DO RAPORTU
STRATEGICZNEGO I PROGNOZ PLANOWANYCH PŁATNOŚCI**

Rekomenduje się terminowe przekazywanie przez Operatora Programu raportów związanych z realizacją zarówno Programu Kultura jak i Funduszu Współpracy Dwustronnej oraz prognoz planowanych płatności.

**ZMIANY W ZAŁOŻENIACH REALIZACJI PROGRAMU – ZGŁASZANIE
ZMIAN W REALIZACJI PROGRAMU**

Zespół Monitorujący rekomenduje bieżące monitorowanie postępów i w razie wystąpienia problemów podejmowanie działań zaradczych.

RYZYKA ZIDENTYFIKOWANE W PROGRAMIE

Rekomenduje się kontynuację działań związanych z zarządzaniem ryzykiem Programu Kultura.

Koniecznym jest bieżące monitorowanie ryzyka m.in. niezrealizowania poszczególnych projektów w terminach wynikających z umów finansowych oraz, jeżeli to konieczne, podejmowanie działań zaradczych w tym zakresie.

NABÓR I OCENA WNIOSKÓW APLIKACYJNYCH

Brak zaleceń.

**PODPISYWANIE UMÓW W SPRAWIE REALIZACJI PROJEKTÓW Z
BENEFICJENTAMI**

Brak zaleceń.

**MONITOROWANIE PRZEZ OPERATORA PROGRAMU REALIZACJI
PROJEKTÓW NA PODSTAWIE DOKUMENTÓW SPRAWOZDAWCZYCH**

Zespół Monitorujący zaleca dalsze usprawnienia w celu skrócenia czasu weryfikacji dokumentów sprawozdawczych przez OP (np. zorganizowanie szkolenia z zakresu wypełniania formularza raportu okresowego i przygotowywania dokumentów towarzyszących dla beneficjentów realizujących projekty w ramach wszystkich 3 działań Programu Kultura).

Zaleca się również dalsze weryfikowanie dokumentów sprawozdawczych przekazywanych przez beneficjentów na podstawie kart oceny (weryfikacja merytoryczna i formalno-rachunkowa).

**KONTROLE/WIZYTY MONITORUJĄCE PRZEPROWADZANE PRZEZ
OPERATORA PROGRAMU U BENEFICJENTÓW**

Zespół Monitorujący rekomenduje pilne rozpoczęcie kontroli/monitoringów na miejscu realizacji projektów, w tym nadrobienie zaległości powstałych w 2021 r.

Jednocześnie rekomenduje się sporządzanie rocznego planu kontroli zgodnie ze Ścieżkami audytu dla Programu Kultura w ramach MF EOG na lata 2014-2021 (rozdział 5.4) – Operator Programu przeprowadza analizę ryzyka, na podstawie której dokonywany jest wybór projektów do kontroli/monitoringów.

Rekomenduje się również terminowe przekazywanie do KPK informacji nt. przeprowadzonych przez OP kontroli w danym półroczu.

**REALIZACJA FUNDUSZU WSPÓŁPRACY DWUSTRONNEJ PRZEZ
OPERATORA PROGRAMU**

Zespół Monitorujący zaleca podejmowanie dalszych działań w celu jak najwyższego wykorzystania alokacji w ramach FWD Kultura oraz w celu rozpowszechnienia wiedzy nt. Funduszu (działania informacyjno-promocyjne).

	<u>RAPORTOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH</u> Brak zaleceń.
Termin na przekazanie informacji o wdrażaniu rekomendacji	10 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego raportu – w piśmie odsyłającym raport z wizyty monitorującej do Krajowego Punktu Kontaktowego.

Raport sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki monitorowanej i podmiotu monitorującego.

14.11.2022 r. *Magdalena Filipek* 15.11.2022 r. *Urszula Demidziuk*
Data oraz imiona i nazwiska osób z Zespołu Monitorującego (ZM)

[pola do generowania: data podpisu oraz imię i nazwisko Dyrektora/Zastępcy Dyrektora, stanowisko]

Magdalena Lepianka
Zastępca Dyrektora Departamentu

/podpisano elektronicznie/

.....
Data i podpis osoby upoważnionej w Jednostce Monitorowanej