

# INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 355/PLSK\_2014-2020/2023
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach  
(dalej: ŚUW)
3. Adres jednostki kontrolowanej: ul. Jagiellońska 25, 40-032 Katowice
4. Kontrola dotyczy Programu: Interreg Polska-Słowacja 2014-2020
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: § 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Śląskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z 28 października 2015 r. (dalej: Porozumienie) oraz art. 22 ust. 7 Ustawy z 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818).
6. Termin kontroli: od 22 do 23 marca 2023 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
  - Agnieszka Kaczyńska - kierowniczka zespołu kontrolującego,
  - Anna Krukowska,
  - Łukasz Jachimowicz.
8. Zakres kontroli:

Celem kontroli jest ocena wykonywania przez ŚUW zadań, w szczególności w zakresie:

- opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),
- prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami,
- opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja (przegląd),
- weryfikacja częściowego wniosku o płatność,
- weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,

- rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu),
- prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji,
- przeprowadzenie kontroli trwałości projektu,
- nakładanie korekt finansowych i sporządzanie informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS i IMS Signals,
- wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych,
- gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań (dane gromadzone w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020),
- przechowywanie dokumentów,
- wprowadzanie danych do SL2014,
- powierzanie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

Kontrola została przeprowadzona z wykorzystaniem narzędzi teleinformatycznych.

9. Okres objęty kontrolą: od 16.11.2021 r. do 7.03.2023 r.

10. Informacje o doborze próby do kontroli

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby składającej się z:

- 3 wniosków o płatność (zwanych dalej: „wop”),
- 1 kontroli zamówień publicznych,
- 1 kontroli na miejscu,
- 1 kontroli na zakończenie projektu
- 1 zastrzeżenia do nieprawidłowości stwierdzonych przez KK,

- 1 powierzenia zadań podmiotom trzecim.

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wybrał do próby 3 spośród 70 wop zatwierdzonych przez KK w okresie objętym kontrolą. Zestawienie wop zostało wygenerowane z SL2014. W próbie znalazły się następujące wnioski:

- wniosek nr PLSK.01.01.00-18-0143/17-005-04-P01 Agencji Rozwoju Regionalnego Spółka Akcyjna w projekcie „GreenFilmTourism”,
- wniosek nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02 Ośrodek Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna w projekcie „Za woniom drzewa”,
- wniosek nr PLSK.03.01.00-24-0181/18-009-03-P01 Uniwersytet Śląski, Wydział Sztuki i Nauki o Edukacji w projekcie „GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim”.

W okresie objętym kontrolą KK skontrolował 4 zamówienia publiczne, które zostały zarejestrowane w SL2014. Zespół kontrolujący wybrał do próby 1 zamówienie, które znajdowało się w wylosowanym do próby wop nr PLSK.03.01.00-24-0181/18-009-03-P01:

- zamówienie publiczne nr 2021/S 114-299003 Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach.

W trakcie kontroli wylosowanego do próby wniosku nr PLSK.01.01.00-18-0143/17-005-04-P01 Zespół kontrolujący stwierdził, że obejmuje on wydatek dotyczący zasady konkurencyjności, który również został zweryfikowany.

Zespół kontrolujący wybrał do kontroli jedną kontrolę na miejscu przeprowadzoną przez KK w ramach projektu wylosowanego do próby wop PLSK.03.01.00-24-0181/18 przeprowadzoną na Uniwersytecie Śląskim w Katowicach.

Zespół kontrolujący wybrał do próby 1 spośród 6 kontroli kompletności dokumentacji przeprowadzonych przez KK w okresie objętym kontrolą – kontrola na zakończenie wniosku nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02 wylosowanego do kontroli wop:

- kontrola na zakończenie udziału beneficjenta Ośrodek Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna w projekcie nr PLSK.01.01.00-24-0139/17 pt. „Za woniom drzewa”.

W okresie objętym kontrolą było tylko jedno zastrzeżenie do nieprawidłowości stwierdzonych przez KK, które Zespół kontrolujący wybrał do kontroli:

- zastrzeżenie beneficjenta Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach do nieprawidłowości stwierdzonych przy weryfikacji wop nr PLSK.03.01.00-24-0181/18-013-03-P01.

Zespół kontrolujący za pomocą funkcji LOS.ZAKR wybrał do próby 1 spośród 4 umów zawartych w ramach powierzania zadań osobom trzecim:

- umowę z 22.02.2023 r. w przedmiocie „Kontrola w trybie ex – post dokumentacji postępowania przetargowego „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od garaży w Soli do Zwardoń - Bór” w projekcie nr PLSK.01.01.00-SK-0114/17 pn. „Aktywna współpraca w zakresie ochrony dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego przygranicznych obszarów PL – SK”, CRU: UZ2023/02/7.

#### 11. Ustalenia kontroli – opis stanu istniejącego podczas kontroli

Wojewoda Śląski pełni funkcję KK dla Programu na podstawie Porozumienia. Zadania wynikające z Porozumienia wykonuje 13 osób zatrudnionych na 6,25 etatu (z czego 5,5 etatów jest finansowanych z POPT 2014-2020) w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej ŚUW w Katowicach. Zadania i obowiązki poszczególnych pracowników zajmujących się kontrolą wydatków zawarte są w opisach stanowisk pracy oraz zakresach czynności.

- Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych

Szczegółowy opis sposobu realizacji zadań powierzonych KK w Programie został zawarty w Instrukcji Wykonawczej KK dla Programu Współpracy Interreg Polska-Słowacja 2014-2020 (dalej: IW). W okresie objętym kontrolą obowiązywały wersje IW zatwierdzone: 21.09.2021 r., 19.01.2022 r., 22.06.2022 r. i 8.07.2022 r.

IW zawiera opis procesów i zadań realizowanych przez KK w Programie oraz określa terminy, w jakich powinny być wykonane. IW jest zgodna z minimalnymi wymaganiami określonymi w Wytycznych.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami

Sposób prowadzenia przez KK kontroli na miejscu opisuje Procedura 9 IW.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli projektów na miejscu znajdują się w załączonej Tabeli nr 2.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja

KK opracował i wdrożył szczegółową metodykę doboru dokumentów potwierdzających prawidłowość i kwalifikowalność wydatków. Metodyka jest opisana w załączniku nr 3 do IW. Metodyka uwzględnia minimalne wymagania dotyczące doboru próby określone w Wytycznych. W okresie objętym kontrolą KK zweryfikował metodykę i przekazał do KEWT wyniki przeglądu 5.01.2022 r. 10.01.2023 r., czyli w terminie wskazanym w Wytycznych.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Weryfikacja częściowego wniosku o płatność

KK składa i przechowuje Deklarację bezstronności i poufności w odniesieniu do każdego projektu. Procedura przeprowadzenia weryfikacji administracyjnej opisana jest w Procedurze 7 IW.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli prowadzenia wop znajdują się w załączonej Tabeli nr 1.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący stwierdził uchybienie niedotrzymania terminu weryfikacji wop. Uchybienie zostało opisane w pkt 12.1.

- Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych

Sposób postępowania KK w trakcie prowadzenia kontroli ex-post postępowań o udzielenie zamówienia publicznego objętych zakresem stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych (dalej: Pzp) opisuje Procedura 12 IW.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Rozpatrywanie zastrzeżeń do nieprawidłowości stwierdzonych przez KK

Sposób postępowania KK w trakcie rozpatrywania zastrzeżeń zgłoszonych przez Beneficjenta do ustaleń KK w trakcie weryfikacji administracyjnej wop opisuje Procedura nr 8 w IW oraz Sekcja 5.1.3 Wytocznych.

Szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji procedury zastrzeżeń znajdują się w załączonej Tabeli nr 3.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości ani uchybienia w procedurze rozpatrywania zastrzeżeń.

- Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji

Procedurę kontroli na zakończenie realizacji projektu (kontrola kompletności dokumentacji) opisuje Procedura 11 IW. Kontrola powinna być przeprowadzona przed zatwierdzeniem końcowego wop danego beneficjenta. KK sprawdza kompletność i prawidłowość dokumentacji związanej z realizacją projektu, sporządza notatkę o przeprowadzonej kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 14 do Wytocznych. Ustalenia kontroli na zakończenie realizacji projektu KK rejestruje w SL2014 niezwłocznie po jej zakończeniu.

Poddany kontroli końcowy wop nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02 wpłynął 30.11.2021 r. (z autokorektą 30.12.2021 r.). KK przeprowadził kontrolę kompletności na zakończenie realizacji projektu przez Beneficjenta i zatwierdził końcowy wop 4.03.2022 r. Na moment przeprowadzenia kontroli systemowej, kontrola kompletności nie była zarejestrowana w SL2014 i nie była zamieszczona notatka dotycząca tej kontroli. Kontroler uzupełnił dane po zgłoszeniu uwagi przez członka Zespołu kontrolującego.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący stwierdził na moment przeprowadzenia kontroli, uchybienie polegające na braku zamieszczenia wyniku

kontroli kompletności dokumentacji w SL2014. Uchybienie zostało opisane w pkt 12.1.

- Przeprowadzenie kontroli trwałości projektu

Procedurę kontroli trwałości projektu opisuje Procedura 19 IW.

W okresie objętym kontrolą systemową KK przesłał do WST arkusze analizy ryzyka dla partnerów projektów regularnych:

- PLSK.02.01.00-24.0095/17 – 15.07.2022 r., 2.08.2022 r.,
- PLSK.01.01.00-12-0098/17 – 19.10.2022 r.
- PLSK.03.01.00-24-0181/18 – 1.03.2023 r.
- PLSK.02.01.00-SK-0202/19 – 31.03.2022 r.
- PLSK.01.01.00-SK-0100/17 – 17.02.2023 r.
- PLSK.01 .01.00-24-0139/17 – 21.09.2022 r., 22.09.2022 r.

W kontrolowanym okresie kontroli trwałości podlegały trzy mikroprojekty:

- INT/EB/BES/1/I/A/0005 „CROSSiGEO na Granicy”,
- INT/EB/BES/1/A/0007 „Na szklanym szlaku”,
- INT/EB/BES/1/I/B/0012 „Kultura - to MY /Kultúra sme My”.

KK przesłał ankiety monitorujące zachowanie trwałości do wszystkich polskich partnerów ww. projektów. Partnerzy odesłali wypełnione ankiety oraz – w odpowiedzi na uwagi KK - korekty ankiet. KK potwierdził zachowanie trwałości ww. mikroprojektów.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Nakładanie korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości

Postępowanie ze stwierdzonymi wydatkami nieprawidłowymi, informowanie i rejestrowanie nieprawidłowości są uregulowane w Procedurach 15 i 17 IW oraz sekcji 9.1.2 Wytycznych.

Zgodnie z Wytycznymi, Kontroler gromadzi informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach w rejestrze. W okresie objętym kontrolą zostały zarejestrowane 4 przypadki nieprawidłowości, które wiązały się koniecznością zwrotu środków. KK przygotował i przesłał notatki o wydatkach nieprawidłowych do IZ zgodnie z IW. KK przedstawił rejestr nieprawidłowości zawierający ww. notatki.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenia rejestru tych nieprawidłowości

KK na podstawie porozumienia oraz Wytycznych zobowiązany jest do przekazywania co kwartał informacji o przypadkach zidentyfikowania nieprawidłowości podlegających zgłaszaniu do Komisji Europejskiej (za pośrednictwem systemu IMS). W okresie objętym kontrolą KK nie było nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej. Zespół kontrolujący odstąpił od oceny tego obszaru.

- Zarządzanie uprawnieniami użytkowników IMS

Wśród pracowników realizujących zadania KK dwie osoby są uprawnione do korzystania z IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika IMS Signals o statusie Obserwator. Obserwator w IMS Signals realizuje zadania związane z wykorzystaniem systemu zgodnie z procedurą przekazaną przez KEWT.

W marcu br. po nadaniu nowych uprawnień, Obserwator dokonał przeglądu przykładowych nieprawidłowości zamieszczonych w IMS. Na dysku wspólnym w części dysku wydzielonej wyłącznie dla kontrolerów ŚUW założony został folder o nazwie "IMS Obserwator ŚUW", gdzie będą sukcesywnie zamieszczane wyniki przeglądu tj. przykłady nieprawidłowości przydatne w pracy kontrolera w programach Interreg.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.



- Wdrożenie otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych

W okresie podlegającym kontroli KK został poddany kontroli systemu prowadzonej przez Instytucję Zarządzającą oraz audytom operacji i systemu prowadzonym przez Instytucję Audytową.

- 1) Audyt systemu przeprowadzony przez Instytucję Audytową w okresie 2021.05.07 - 2022.02.15 – wydano rekomendację dotyczącą realizacji kontroli w I półroczu w zaplanowanym terminie oraz uzupełnienia list sprawdzających do kontroli zamówień o pytania związane z planami zamówień. Rekomendacje wdrożono.
- 2) Audyt systemu przeprowadzony przez Instytucję Audytową w okresie 2022.05.16 - 2023.02.15. W okresie objętym kontrolą KK nie otrzymał wyników audytu.
- 3) Audyty operacji przeprowadzone przez Instytucję Audytową:
  - a. PLSK.01.01.00-24-0004/16 - bez ustaleń,
  - b. PLSK.01.01.00-SK-0175/17 – bez ustaleń,
  - c. PLSK.01.01.00-18-0143/17 – bez ustaleń,
  - d. PLSK.01.01.00-24-0139/17 – bez ustaleń,
  - e. PLSK.03.01.00-24-0003/16 – bez ustaleń
  - f. PLSK.03.01.00-24-0184/18 – bez ustaleń.
- 4) Kontrola systemowa przeprowadzona przez Instytucję Zarządzającą w dniach od 22 listopada do 22 grudnia 2021 r. sformułowała zalecenie, aby:
  - a. KK przestrzegał obowiązków dotyczących rejestracji dokumentów i terminów wynikających z Wytocznych dla Kontrolera Krajowego oraz Instrukcji Użytkownika SL2014
  - b. KK przeprowadził weryfikację prawidłowości zarejestrowania w SL 2014 zamówień publicznych oraz dokonał stosownych uzupełnień w systemie i poinformował o tym IZ.

KK w wyznaczonym terminie przekazał informację o sposobie wdrożenia ww. zaleceń.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Gromadzenie danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla KK w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020

Wytyczne zobowiązują do prowadzenia rejestru nieprawidłowości oraz innych zestawień według wzorów określonych odpowiednio w załączniku nr 17 i załącznikach nr 19d-19h do tych Wytycznych. KK prowadzi rejestry nieprawidłowości oraz inne zestawienia zgodnie z zasadami obowiązującymi w Programie i ze wzorami określonymi w Wytycznych. Kontroler Krajowy nie zanotował dotychczas żadnych informacji o sygnałach ostrzegawczych o podejrzeniu wystąpienia nadużyć finansowych ani nie zidentyfikował przypadków nadużyć.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Przechowywanie dokumentów

Na podstawie § 11 Porozumienia Wojewoda zobowiązany jest do przechowywania dokumentów związanych z wykonywanymi zadaniami kontrolnymi, w szczególności zgodnie z zasadami określonymi w art. 140 Rozporządzenia ogólnego.

Zespół kontrolujący podczas kontroli w siedzibie KK potwierdził prawidłowe przechowywanie dokumentów w szafach zamykanych na klucz w pokojach, do których dostęp mają tylko pracownicy realizujący zadania KK.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

- Wprowadzanie danych do SL2014

Zasady wprowadzania danych do systemu zostały uregulowane w Wytycznych, IW i Podręczniku Beneficjenta SL2014. KK wyznaczył administratora SL2014, który ma zadania związane z administrowaniem wpisane w zakresie obowiązków. Dane do SL2014 są wprowadzane przez użytkowników, którym zostały nadane uprawnienia.

Zespół kontrolujący stwierdził, że na moment przeprowadzenia kontroli systemowej, KK nie zarejestrował w module „Kontrole” SL2014:

- kontroli kompletności dokumentacji, przeprowadzonej przy weryfikacji wop nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02,
- wyniku 5 audytów operacji w SL2014 (zakończonych bez ustaleń) dla następujących projektów: PLSK.01.01.00-24-0004/16, PLSK.01.01.00-SK-0175/17, PLSK.01.01.00-24-0139/17, PLSK.03.01.00-24-0003/16, PLSK.03.01.00-24-0184/18.

KK uzupełnił dane po zgłoszeniu uwagi przez członka Zespołu kontrolującego.

Wnioski Zespołu kontrolującego: w ramach badanego procesu Zespół kontrolujący stwierdził na moment przeprowadzania kontroli, uchybienie dotyczące braku zarejestrowania kontroli kompletności dokumentacji oraz wyników audytów w SL2014. Uchybienie zostało opisane w pkt 12.1.

- Powierzanie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim

W związku z realizacją zadań wynikających z Porozumienia, KK wystąpił do IZ z prośbą o wyrażenie zgody na zawieranie umów z ekspertami zewnętrznymi na przeprowadzanie kontroli ex-post dokumentacji przetargowych postępowań zrealizowanych w ramach kontrolowanych projektów transgranicznych. 23.12.2019 r. IZ wyraziła stosowną zgodę na podstawie § 2 ust. 6 Porozumienia. KK przeprowadził konkurencyjny nabór, w efekcie którego wyłoniono 8 ekspertów zewnętrznych.

W okresie objętym kontrolą KK zawarł 4 umowy zlecenia na przeprowadzenie kontroli ex-post dokumentacji postępowań przetargowych. Zespół kontrolujący wybrał do próby jedną umowę zlecenie: umowę na przeprowadzenie weryfikacji postępowania przetargowego pn. „Budowa ścieżki rowerowej na odcinku od garaży w Soli do Zwardoń - Bór”. KK zawarł w umowie stosowne zapisy dotyczące ochrony danych osobowych, poufności oraz bezstronności Zleceniobiorcy.

Wnioski Zespołu kontrolującego: Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień ani nieprawidłowości w ramach badanego procesu.

## 12. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości

Zespół kontrolujący ustalił:

- 1) Brak zamieszczenia wyniku 1 kontroli kompletności dokumentacji w SL2014 – uzupełniony po zgłoszeniu uwagi przez członka Zespołu kontrolującego.
- 2) Brak zamieszczenia wyniku 5 audytów operacji w SL2014 (zakończonych bez ustaleń) - uzupełniony po zgłoszeniu uwagi przez członka Zespołu kontrolującego.
- 3) Niedotrzymanie terminu weryfikacji wop.

### 13. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący zaleca, aby KK:

- 1) przestrzegał obowiązków dotyczących rejestracji dokumentów, kontroli/audytów i terminów wynikających z Wytocznych dla Kontrolera Krajowego oraz Instrukcji Użytkownika SL2014;
- 2) przeprowadził weryfikację zarejestrowania w SL2014:
  - kontroli kompletności dokumentacji oraz skanów notatek o przeprowadzeniu kontroli kompletności zrealizowanych przez KK w Programie,
  - audytów operacji
  - oraz wprowadził konieczne zmiany/uzupełnienia w systemie SL2014 oraz przekazał informację o wyniku tej weryfikacji i wprowadzonych zmianach.

### 14. Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:

Termin na wdrożenie zaleceń i rekomendacji wynosi dwa miesiące od daty otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej przez KK. W tym terminie KK zobowiązany jest do poinformowania IZ o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wdrożenie zaleceń pokontrolnych będzie weryfikowane na podstawie informacji KK o wdrożeniu zaleceń/rekomendacji lub o przyczynach braku ich wdrożenia oraz w trakcie następnej kontroli systemowej.

### 15. Katalog badanych dokumentów

- Instrukcja Wykonawcza KK,

- Umowy o pracę, zakresy obowiązków, opisy stanowisk osób realizujących zadania KK,
- Deklaracje bezstronności dotyczące projektów, które znalazły się w próbie,
- Korespondencja między KK a KEWT w EZD i na skrzynce mailowej KontroleEWT,
- Dokumentacja w SL2014 dotycząca wybranych do próby wop, zamówień publicznych, notatki na zakończenie projektu, kontroli na miejscu,
- Informacje pokontrolne i sprawozdania z audytów dotyczące kontroli zewnętrznych,
- Skany dokumentów i wyjaśnienia przekazywane przez KK drogą mailową w zakresie objętym kontrolą,
- Rejestry elektroniczne, w których KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytocznymi.

## 16. Podpisy

Podpisy Zespołu kontrolującego, w tym kierownika Zespołu kontrolującego:

- Agnieszka Kaczyńska- kierowniczka Zespołu kontrolującego,
- Anna Krukowska,
- Łukasz Jachimowicz

(akceptacja w EZD)

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

(kwalifikowalny podpis elektroniczny w EZD)

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

Miejsce: Warszawa, data: 10 maja 2023

Tabela nr 1. Tabela zawiera szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach weryfikacji administracyjnej wniosków o płatność

Nazwa projektu	Za woniom drzewa	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim	GreenFilmTourism
Numer projektu	PLSK.01.01.00-24-0139/17	PLSK.03.01.00-24-0181/18	PLSK.01.01.00-18-0143/17-00
Beneficjent składający wniosek o płatności	Ośrodek Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna	Uniwersytet Śląski w Katowicach, Wydział Sztuki i Nauki o Edukacji	Agencja Rozwoju Regionalnego Spółka Akcyjna w Bielsku Białej
Wartość wydatków kwalifikowalnych Beneficjenta składającego wniosek o płatność	123 776,32 EUR	186 696,60 EUR	221 243,28 EUR
Termin realizacji projektu	1.11.2019 - 31.10.2021	01.10.2019 - 30.09.2022	1.11.2020 – 30.10.2022
Numer wniosku o płatność	PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02	PLSK.03.01.00-24-0181/18-009-03- P01	PLSK.01.01.00-18-0143/17-005-04-P01
Okres objęty wnioskiem o płatność	8.10.2021 – 31.10.2021	20.09.2021-19.12.2021	15.12.2021 – 14.03.2022
Data wpływu wniosku o płatność	30.11.2021/30.12.2021 (autokorekta – wniosek został uzupełniony o wydatki wyłączone z WoP nr 7)/ 21.02.2022	29.12.2021	21.03.2022/12.04.2022/20.05.2022
Suma wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w I wersji wniosku o płatność	1 177,61 EUR – I wersja 12 646,84 EUR (po autokorekcie)	21 192,24 EUR	14 548,65 EUR
Suma wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona przez Kontrolera	12 646,83 EUR	21 192,24 EUR	14 543,72 EUR
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika I	19.05.2020	6.12.2019	31.05.2021

Nazwa projektu	Za woniom drzewa	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim	GreenFilmTourism
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika II	22.05.2020	6.12.2019	31.05.2021
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Kierownika	19.05.2020	6.12.2019	2.06.2021
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Dyrektora	20.05.2020	6.12.2019	7.06.2021
Data wysłania uwag (jeśli dotyczy)	6.12.2021 (zwrot wniosku do beneficjenta na jego prośbę) 15.02.2022	25.01.2022 16.02.2022	8.04.2022
Data otrzymania korekty/wyjaśnień (jeśli dotyczy)	10.12.2021 21.02.2022	01.02.2022 24.02.2022	12.04.2022 19.05.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika I	15.02.2022 4.03.2022	18.03.2022	20.05.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika II	15.02.2022 4.03.2022	18.03.2022	20.05.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez Kierownika/Dyrektor	15.02.2022 4.03.2022	18.03.2022	20.05.2022
Data zatwierdzenia wniosku o płatność	4.03.2022	18.03.2022	20.05.2022

Nazwa projektu	Za woniom drzewa	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim	GreenFilmTourism
Czy proces zatwierdzania wniosku o płatność był dłuższy niż 60* dni kalendarzowych od dnia dostarczenia I wersji wniosku (TAK/NIE).  Jeżeli TAK – o ile dni kalendarzowych termin weryfikacji został przekroczony i jakie były przyczyny przekroczenia?	nie	tak - 79 dni	nie
Procedura zastrzeżeń (TAK/NIE)	nie	nie	nie
Krótki opis procedury zastrzeżeń (jeśli dotyczy) (w tym data wpływu zastrzeżeń i data rozpatrzenia zastrzeżeń)	nd	nd	nd
Raport zawierał wydatki dot. zamówienia publicznego (TAK/NIE)	nie	tak	nie
Raport zawierał wydatki dot. zasady konkurencyjności (TAK/NIE)	nie	nie	tak
Czy KK zarejestrował w SL2014 wynik weryfikacji administracyjnej, w tym wypełnioną i podpisaną listę sprawdzającą, a także dokument zatwierdzający wydatki? (TAK/NIE)  Jeżeli NIE – jakie były przyczyny niezarejestrowania wyniku weryfikacji administracyjnej w SL2014?	tak	tak	tak



Nazwa projektu	Za woniom drzewa	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim	GreenFilmTourism
Uchybienia / nieprawidłowości stwierdzone w ramach weryfikacji procedury przeprowadzania weryfikacji administracyjnej wniosku o płatność	brak	<p>Weryfikacja wop trwała o 19 dni dłużej. Zgodnie z wyjaśnieniami KK - powód wydłużenia terminu weryfikacji częściowego wniosku o płatność nr 9:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dwukrotnie wzywano beneficjenta do złożenia korekty WOP nr 9 wraz z prośbą o przekazaniem wyjaśnień i uzupełnienie dokumentacji,</li> <li>- ponadto za pośrednictwem modułu w SL „korespondencja EWT” proszono beneficjenta o przekazanie dodatkowych wyjaśnień do złożonej dokumentacji,</li> <li>- przeprowadzona była kontrola ex-post zamówienia publicznego, w ramach którego rozliczany był wydatek na zakup komputerów, gdzie wzywano beneficjenta do przekazania wyjaśnień i uzupełnienia dokumentacji,</li> <li>- obciążenie pracą związane z</li> </ul>	brak

\* 90 dni przy wniosku końcowym

Tabela nr 2 zawiera szczegółowe dane dotyczące weryfikacji kontroli na miejscu

Numer projektu	PLSK.03.01.00-24-0181/18
Kontrolowany beneficjent	Uniwersytet Śląski
Typ kontroli	planowa
Numer kontroli	PLSK.03.01.00-24-0181/18-004
Data wystawienia upoważnienia	26.04.2022
Data wysłania zawiadomienia	27.04.2022
Termin kontroli	9-27.05.2022, przedłużona pismem z dn. 26.05.2022 do 24.06.2022
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika I	6.12.2019
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika II	6.12.2019
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Kierownika/ Dyrektora	6.12.2019/6.12.2019
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika I	14.07.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika II	14.07.2022
Data podpisania listy sprawdzającej przez Kierownika	14.07.2022
Data podpisania i przekazania Informacji pokontrolnej i ewentualnych rekomendacji / zaleceń przez Kontrolera	14.07.2022
Data wpływu zastrzeżeń (jeśli dotyczy)	Nd.
Data rozpatrzenia zastrzeżeń (jeśli dotyczy)	Nd.
Data przekazania ostatecznej informacji pokontrolnej (jeśli dotyczy)	Nd.

Data podpisania przez beneficjenta Informacji pokontrolnej	22.07.2022
Data otrzymania Informacji pokontrolnej przez Kontrolera	2.09.2022
Czy KK zarejestrował w SL wynik kontroli na miejscu? (Tak / Nie) Jeżeli Nie – jakie były przyczyny niezarejestrowania kontroli w SL?	Tak
Czy KK sformułował w Informacji pokontrolnej zalecenia pokontrolne? (Tak / Nie)	Nie. Kontroler nie sformułował zaleceń. Kontroler w wyniku ustaleń nałożył korektę finansową w wysokości 27.534,96 zł oraz stwierdził uchybienia skutkujące sformulowaniem rekomendacji.
Wyznaczony termin realizacji zaleceń	Nd.
Data otrzymania informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych	Nd.
Czy KK, w przypadku sformułowania zaleceń pokontrolnych, przeprowadził kontrolę sprawdzającą? (TAK / NIE)	Nie
Forma kontroli sprawdzającej	Nd.
Termin kontroli sprawdzającej (jeśli dotyczy)	Nd.
Data sporządzenia i podpisania Notatki z kontroli sprawdzającej (jeśli dotyczy)	Nd.
Data przekazania beneficjentowi 1 egz. Notatki z kontroli sprawdzającej (jeśli dotyczy) (niezwłocznie po sporządzeniu i podpisaniu)	Nd.
Data zarejestrowania kontroli sprawdzającej w SL2014 (jeśli dotyczy)	Nd.
Uchybienia / nieprawidłowości stwierdzone w ramach weryfikacji procesu kontroli na miejscu/ jeśli/Krótki opis stwierdzonych uchybień nieprawidłowości	Nie stwierdzono

Tabela nr 3 zawiera szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji procedury zastrzeżeń

Nazwa projektu	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim.
Numer projektu	PLSK.03.01.00-24-0181/18
Beneficjent kontrolowanego wniosku o płatność	Uniwersytet Śląski w Katowicach
Wartość wydatków kwalifikowalnych Beneficjenta składającego wniosek o płatność	186 696,60 EUR
Wartość wydatków z EFRR (85%) Wkład własny	158 692,11 EUR
Termin realizacji projektu	01.10.2019 - 30.09.2022
Numer wniosku o płatność	PLSK.03.01.00-24-0181/18-013-03-P01
Okres objęty wnioskiem o płatność	20.09 – 30.09.2022
Data wpływu wniosku o płatność	27.10.2022
Suma wydatków kwalifikowalnych przedstawionych w I wersji wniosku o płatność	8 659,02 EUR
Suma wydatków kwalifikowalnych zatwierdzona przez KK	6 208,95 EUR
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika I	6.12.2019
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Pracownika II	6.12.2019
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Kierownika	6.12.2019
Data podpisania Deklaracji Bezstronności przez Dyrektora	6.12.2019
Data wysłania uwag (jeśli dotyczy)	12.12.2022 27.12.2022

Nazwa projektu	GAME JAM jako nowa metoda dydaktyczna. Poprawa jakości kształcenia w dziedzinie nowych technologii na pograniczu polsko-słowackim.
Data otrzymania korekty/wyjaśnień (jeśli dotyczy)	19.12.2022 5.01.2023
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika I	11.01.2023
Data podpisania listy sprawdzającej przez Pracownika II	11.01.2023
Data zatwierdzenia wniosku o płatność	26.01.2023
Data wysłania Informacji o wyniku weryfikacji administracyjnej	26.01.2023
Czy proces zatwierdzania wniosku o płatność był dłuższy niż 90 dni kalendarzowych od dnia dostarczenia I wersji wniosku (TAK/NIE). Jeżeli TAK – o ile dni kalendarzowych termin weryfikacji został przekroczony i jakie były przyczyny przekroczenia?	nie
Krótki opis procedury zastrzeżeń (w tym data wpływu zastrzeżeń i data rozpatrzenia zastrzeżeń)	Wydatek przedłożony do refundacji (badanie oczekiwań pracodawców) nie mógł zostać zatwierdzony ponieważ był niekwalifikowalny. Wydatek był niecelowy tj. efekty usługi nie zostały wykorzystane w projekcie. 23.01.2023 / 25.01.2023
Raport zawierał wydatki dot. zamówienia publicznego (TAK/NIE)	nie
Raport zawierał wydatki dot. zasady konkurencyjności (TAK/NIE)	nie
Uchybienia / nieprawidłowości stwierdzone w ramach weryfikacji procedury zastrzeżeń	brak

Tabela nr 4 Szczegółowe informacje dot. procedury kontroli kompletności dokumentacji

Nazwa projektu	Za woniom drzewa
Nr projektu	PLSK.01.01.00-24-0139/17
Numer wniosku końcowego	PLSK.01.01.00-24-0139/17-008-03-P02
Kontrolowany beneficjent	Ośrodek Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna
Data wpływu wniosku końcowego	30.11.2021/30.12.2021 (autokorekta)
Data sporządzenia notatki z kontroli kompletności na zakończenie realizacji projektu przez beneficjenta	4.03.2022
Data zakończenia weryfikacji końcowego wniosku	4.03.2022
Data wprowadzenia do SL2014 informacji o kontroli kompletności dokumentacji	24.03.2023
Uwagi	Wynik kontroli został zamieszczony w SL2014 dopiero po zgłoszeniu uwagi przez członka Zespołu kontrolującego.