

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (IZ FEŚ)	
Instytucja kontrolująca	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
Instytucja kontrolowana	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach realizujący zadania Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (IZ FEŚ)
Termin kontroli	20-22 stycznia 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 FEŚ 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; • KW 10 Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków.
Zakres kontroli i zalecenia pokontrolne	
KW 1 Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej	
Zalecenia:	

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

1. Zespół kontrolujący zaleca aktualizację Zarządzenia Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz IW IZ FEŚ w zakresie nazewnictwa dotyczącego księgowania wydatków w rozumieniu z art. 76 rozporządzenia ogólnego.
2. Zespół kontrolujący zaleca aktualizację Zarządzenia Nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach polegającą na doprecyzowaniu zapisu z §15 pkt 3, dotyczącego zadania Oddziału Wdrażania Projektów w zakresie weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektów, że zadanie to dotyczy aktualizacji wniosku o dofinansowanie po zawarciu umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo podjęciu decyzji o dofinansowanie.
3. Zaleca się, aby jednostka kontrolowana zapewniła powierzenie zadań IZ do IP WUP zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, a także zaktualizowała w tym zakresie stosowne dokumenty programowe.
4. Zaleca się dochowanie większej staranności i rzetelności przy udzielaniu odpowiedzi na pytania zawarte w listach sprawdzających, które stanowią jedno z narzędzi sprawowania kontroli zarządczej przez IZ FEŚ.

KW 2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji

Zalecenie:

1. Zaleca się, aby ocena wniosków o dofinansowanie prowadzona przez IZ FEŚ przebiegała zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy wdrożeniowej oraz przyjętymi procedurami, tzn. zakwalifikowanie projektu do kolejnego etapu oceny następowało po zatwierdzeniu wyniku etapu ją poprzedzającego.

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 przestrzeganie terminu na wysłanie pisma do beneficjenta informującego o wyniku weryfikacji wniosku o płatność zgodnie z zapisami IW IZ FEŚ.
2. Zaleca się, aby osoby dokonujące weryfikacji wniosku o płatność składały oświadczenia o bezstronności przed przystąpieniem do czynności weryfikacyjnych, zgodnie z zapisami pkt 10 rozdz. 20.1 IW IZ FEŚ.

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

KW 7 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych

Zalecenia:

1. Zaleca się, aby w treści załącznika nr 1 do Regulaminu KM pn. „Oświadczenie członka/zastępcy członka Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu KM przez podmiot wchodzący w skład KM” znalazło się odniesienie do definicji konfliktu interesów zgodnie z art. 61 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona).
2. Zaleca się, aby jednostka kontrolowana opracowała i wdrożyła procedurę w Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ dotyczącą 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 z wskazówkami IK UP wyrażonymi w piśmie DKFVIII.6941.1.2025.EK z dnia 27 marca 2025 r.
3. Zaleca się, aby jednostka kontrolowana w ramach procedury weryfikacji oświadczeń o bezstronności pracowników DW EFRR oraz DW EFS dokonujących weryfikacji wniosków o płatność, o której mowa w podrozdziale 33.6.2.4 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 14), rozważyła zwiększenie wielkości próby oświadczeń do kontroli (aktualnie jest to 1% wniosków o płatność zatwierdzonych w danym kwartale) w celu zapewnienia efektywnej identyfikacji oświadczeń potencjalnie fałszywych.
4. Zaleca się aktualizację podstawy prawnej. Obowiązująca podstawa prawna: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona).

KW 10 Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków

Zalecenie:

1. Zaleca się aby każdy wynik weryfikacji (pozytywny, jak również „do poprawy”) zgodnie z szablonem Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK będącej załącznikiem nr IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027 były akceptowane przez Kierownika wówczas KC-V, obecnie Kierownika Oddziału RR-XI. Tym samym zaleca się przeformułowanie zapisów IW z zakresu weryfikacji Deklaracji wydatków do IZ/IK oraz przygotowania Wniosku o płatność do KE, a także Pogłębionej weryfikacji

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

wydatków w taki sposób, aby Listy sprawdzające, w których zaznaczono potrzebę dodatkowych wyjaśnień do Deklaracji wydatków (nie uzyskujące wyniku pozytywnego) były również akceptowane przez Kierownika Oddziału RRXI.