

INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 43/STHB_2021-2027/2025.
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie (dalej: „ZUW”).
3. Adres jednostki kontrolowanej: Wały Chrobrego 4, Szczecin.
4. Kontrola dotyczy Programu: Interreg Południowy Bałtyk 2021-2027.
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: §7 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Zachodniopomorskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Interreg z 30 grudnia 2022 r. (dalej: „Porozumienie”) oraz art. 24 ust. 8 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz. U. 2022 poz.1079, dalej „ustawa wdrożeniowa”).
6. Termin kontroli: od 5 grudnia 2025 r. do 16 stycznia 2026 r.
7. Skład zespołu kontrolującego:
 - Pani Inga Kramarz – kierowniczka zespołu kontrolującego,
 - Pan Paweł Nowikowski.
8. Zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonywania przez ZUW zadań, w szczególności w zakresie:

- opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza);
 - weryfikacji częściowego wniosku o płatność;
 - weryfikacji postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych;
 - rozpatrywania zastrzeżeń do wyników kontroli;
 - badania możliwości wystąpienia konfliktu interesów w przypadku osób realizujących zadania krajowego kontrolera;
 - zamieszczania wyników kontroli w aplikacji e-Kontrolę;
 - terminowości weryfikacji częściowych wniosków o płatność;
 - prawidłowości stosowania metodyk do kontroli zarządczych.
9. Okres kontroli: od 22 listopada 2024 r. do 2 grudnia 2025 r.

10. Wybór próby do kontroli.

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby do kontroli składającej się z częściowych wniosków o płatność (WoP), deklaracji bezstronności pracowników kontrolera krajowego (KK), kontroli na miejscu, analiz ryzyka wyboru WoP oraz wydatków.

Szczegóły dotyczące wyboru próby dla każdego z badanych procesów są opisane w dalszej części informacji pokontrolnej.

11. Ustalenia kontroli – opis stanu istniejącego podczas kontroli:

11.1 Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza, IW).

KK zaktualizował IW KK 17 grudnia 2024 r., w związku z ustaleniami kontroli systemowej nr 25/STHB_2021-2027/2024.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

11.2 Weryfikacja częściowego wniosku o płatność.

Z populacji 47 WoP zweryfikowanych i zatwierdzonych przez KK w okresie objętym kontrolą, zespół kontrolujący wylosował do próby za pomocą funkcji Excel LOS.ZAKR dwa WoP:

- nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-02-R02,
- nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-003-02-R04.

Zespół uzupełnił próbę jednym WoP, wybranym zgodnie z profesjonalnym osądem, nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-002-03-R05.

Zespół kontrolujący wygenerował dane z CST2021.

Zespół kontrolujący stwierdził, że KK przeprowadził analizę ryzyka wyboru WoP:

- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-02-R02, 18 dni po otrzymaniu WoP,
- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-002-03-R05, 25 dni po otrzymaniu WoP,
- dla WoP nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-003-02-R04, 24 dni po otrzymaniu WoP.

Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kontroli zarządczych programów Interreg 2021-2027 (dalej: Wytyczne), KK przeprowadza analizę ryzyka niezwłocznie¹ po otrzymaniu WoP (sekcja 3.1.1. pkt. 2). W ocenie zespołu kontrolującego przeprowadzenie oceny ryzykowności WoP niezwłocznie/bezpośrednio po jego otrzymaniu, może zminimalizować ryzyko opóźnień w weryfikacji WoP.

Zespół kontrolny stwierdził uchybienia w realizacji procesu.

11.3 Weryfikacja postępowań w zakresie udzielania zamówień publicznych. KK nie weryfikował postępowań o zamówienie publiczne w okresie objętym kontrolą. Zespół kontrolujący odstąpił od weryfikacji tego procesu.

11.4 Rozpatrywanie zastrzeżeń do wyników kontroli. Zgodnie z informacją przekazaną przez KK, w okresie kontroli nie wpłynęły zastrzeżenia do wyników kontroli. Zespół kontrolujący odstąpił od badania tego procesu.

11.5 Badanie możliwości wystąpienia konfliktu interesów w przypadku osób realizujących zadania krajowego kontrolera.

Zespół kontrolujący zweryfikował prawdziwość złożonych deklaracji bezstronności dla pracowników KK zaangażowanych w weryfikację WoP. Z populacji 6 pracowników KK weryfikujących i nadzorujących weryfikację WoP w okresie objętym kontrolą zespół kontrolujący zweryfikował 5 osób. Dane dotyczące populacji pracowników zaangażowanych w ww. procesy zespół kontrolujący pozyskał z CST2021 (SL2021).

Weryfikację oświadczeń o bezstronności pracowników KK zespół kontrolujący przeprowadził z wykorzystaniem aplikacji SKANER dla WoP wybranych do próby wskazanej w pkt 11.2. Zespół kontrolujący nie stwierdził powiązań ani wystąpienia konfliktu interesów.

Zespół kontrolujący nie zgłasza zastrzeżeń do procesu.

11.6 Zamieszczanie wyników kontroli w aplikacji e-Kontrola

Dla procesu weryfikacji prawidłowości danych wprowadzanych do aplikacji e-Kontrola, zespół kontrolujący z populacji 4 kontroli na miejscu wylosował do próby za pomocą funkcji Excel LOS.ZAKR jedną kontrolę na miejscu: nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-001. Dodatkowo zespół kontrolujący

¹ Wytyczne, wersja 2.10.2023, obowiązująca na etapie weryfikacji WoP w próbie. W treści Wytycznych z 22.12.2025 zmieniono treść na „KK bezpośrednio po otrzymaniu wniosku o płatność przeprowadza analizę ryzyka (...)”.

zweryfikował prawidłowość wprowadzenia danych dla audytu operacji dla projektu nr STHB.01.01-IP.01-0005/23.

Zespół kontrolujący stwierdził, że KK z opóźnieniem zarejestrował audyt operacji. KK otrzymał pismo z wynikiem audytu 28.08.2025 r., a wynik zarejestrował 17.12.2025 r. Zgodnie z Wytycznymi, KK ma obowiązek zarejestrować wynik audytu niezwłocznie po jego otrzymaniu, Podrozdział 8.2., pkt. 5 a).

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w realizacji procesu.

11.7 Terminowość weryfikacji częściowych wniosków o płatność

W oparciu o raport z CST2021 dotyczący weryfikacji częściowych WoP, zespół kontrolujący sprawdził przestrzeganie terminowości weryfikacji częściowych WoP przez KK. Badaniem objęto wszystkie częściowe WoP zatwierdzone przez KK. W okresie objętym kontrolą KK przekroczył termin 90 dni na weryfikację WoP dla 4 z 47 zweryfikowanych WoP.

Badając przyczyny opóźnień, zespół kontrolujący zweryfikował WoP wybrane do próby weryfikacji WoP:

- nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-002-R05;
- nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-02-R02.

Dodatkowo, zespół kontrolujący, bazując na profesjonalnym osądzie, wybrał do pogłębionej weryfikacji następujące WoP, dla których KK przekroczył termin na weryfikację:

- nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-003-02-R06;
- nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-01-R03;
- nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-001-02-R05.

Zespół kontrolujący stwierdził, że:

- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-02-R02, weryfikacja trwała 95 dni. KK przeprowadził analizę ryzyka 18 dni po otrzymaniu WoP;
- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-002-03-R05, weryfikacja trwała 92 dni. KK przeprowadził analizę ryzyka 25 dni po otrzymaniu WoP. Dodatkowo, opóźnienia były spowodowane dwumiesięczną nieobecnością beneficjenta;
- dla nr WoP STHB.01.01-IP.01-0003/23-003-02-R06, weryfikacja trwała 91 dni. Zgodnie z wyjaśnieniami KK, opóźnienie wynikało z prowadzenia w tym czasie kontroli na miejscu przez KK;

- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-001-02-R05. Był to WoP sprawozdawczy. KK rozpoczął weryfikację 19.12.2024, tj. 65 dni po złożeniu WoP i zatwierdził go 20.12.2024. Następnie WS zwrócił WoP do poprawy KK, ze względu na uchybienie polegające na zatwierdzeniu WoP złożonego w j. polskim. Z tego powodu ostateczne zatwierdzenie WoP nastąpiło 160 dni po jego złożeniu;
- dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-01-R03, weryfikacja trwała 92 dni. Zgodnie z wyjaśnieniami KK, opóźnienie wynikało z prowadzenia w tym czasie kontroli na miejscu przez KK.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w realizacji procesu.

11.8 Prawidłowość stosowania metodyk do kontroli zarządczych

Zespół kontrolujący sprawdził poprawność stosowania metodyk doboru wniosków o płatność oraz metodyk doboru wydatków.

Dla procesu weryfikacji prawidłowości stosowania analiz ryzyka, zespół kontrolujący wybrał do weryfikacji analizy ryzyka sporządzone dla WoP wybranych do próby do kontroli procesu weryfikacji WoP. Zespół kontrolujący uzupełnił wybór próby za pomocą funkcji Excel LOS.ZAKR o dwa dodatkowe WoP:

- nr STHB.01.01-IP.01-0003/24-002-01-R02;
- nr STHB.03.01-IP.01-0004/25-001-01-R00.

Zespół kontrolujący stwierdził, że dla WoP:

- nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-003-02-R04, KK błędnie ocenił czynnik ryzyka „Nieprawidłowości”. KK przyznał 0 pkt., a powinien przyznać 1 pkt. KK uzyskał wynik ryzykowności WoP równy 2,1; prawidłowy wynik powinien wynieść 2,25. Błąd KK nie miał wpływu na zakres weryfikacji WoP (wniosek mimo błędu został zakwalifikowany jako ryzykowny i poddany pełnej weryfikacji);
- nr STHB.01.01-IP.01-0003/24-002-01-R02, KK błędnie ocenił czynnik ryzyka „Nieprawidłowości”. KK przyznał 0 pkt., a powinien przyznać 1 pkt. KK ocenił WoP jako nieryzykowny, punktacja: 1,35. Prawidłowy wynik powinien wynieść 2,0 i WoP powinien być zakwalifikowany jako ryzykowny, a następnie poddany pełnej weryfikacji. W toku kontroli KK podjął działania naprawcze, poprosił o wyłączenie ww. WoP z wniosku zbiorczego i przeprowadził jego pełną weryfikację.

Zespół kontrolujący podjął decyzję o dobraniu próby uzupełniającej z WoP ocenionych jako nieryzykowne – czyli tych WoP, dla których analogiczny błąd mógł wpłynąć na ryzykowność WoP. Zespół kontrolujący zweryfikował prawidłowość przeprowadzenia analizy ryzyka wyboru WoP dla następujących WoP:

- nr STHB.02.02-IP.01-0009/23-002-01-R13;
- nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-001-04-R07;
- nr STHB.01.01-IP.01-0003/24-001-02-R02.

Zespół kontrolujący nie stwierdził błędów w próbie uzupełniającej, jednak, ze względu na charakter błędu w próbie podstawowej i ryzyko jego powielenia w analizie dla przyszłych WoP, zespół kontrolujący wydał zalecenie w ww. zakresie. Zespół kontrolujący zaleca przekazanie pracownikom odpowiedzialnym za przeprowadzanie analiz ryzyka informacji o prawidłowej ocenie ww. czynnika ryzyka.

Zespół kontrolujący stwierdził uchybienia w realizacji procesu.

12. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:

- KK naruszył postanowienia Wytycznych, sekcja 3.1.1. pkt. 2, w zakresie terminu sporządzania analizy ryzyka do wyboru WoP do weryfikacji. Zespół kontrolujący stwierdził, że KK przeprowadził analizę ryzyka wyboru WoP:
 - dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0004/23-002-02-R02, 18 dni po otrzymaniu WoP,
 - dla WoP nr STHB.01.01-IP.01-0003/23-002-03-R05, 25 dni po otrzymaniu WoP,
 - dla WoP nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-003-02-R04, 24 dni po otrzymaniu WoP.
- KK przekroczył 90-dniowy termin weryfikacji WoP dla 4 WoP (naruszenie przepisów rozdz. 4 General Principles on first level control).
- KK błędnie ocenił czynnik ryzyka „Nieprawidłowości” w analizie ryzyka wyboru WoP dla dwóch WoP, nr STHB.02.01-IP.01-0002/23-003-02-R04 oraz nr STHB.01.01-IP.01-0003/24-002-01-R02.
- KK z opóźnieniem zarejestrował wynik audytu operacji dla projektu nr STHB.01.01-IP.01-0005/23. KK otrzymał pismo z wynikiem audytu 28.08.2025 r., a wynik zarejestrował 17.12.2025 r. Zgodnie z Wytycznymi, KK ma obowiązek zarejestrować wynik audytu niezwłocznie po jego otrzymaniu, Podrozdział 8.2., pkt. 5 a).

13. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje

Zespół kontrolujący zaleca aby KK:

- przestrzegał postanowień dotyczących momentu sporządzania analizy ryzyka określonych w Wytycznych;
- przestrzegał terminów na weryfikację WoP określonych w dokumentach programowych;
- przekazał pracownikom odpowiedzialnym za prowadzenie analiz ryzyka wyboru WoP informację o prawidłowej ocenie czynnika ryzyka „Nieprawidłowości” oraz aby prawidłowo przeprowadzał analizę ryzyka;
- przestrzegał postanowień Wytycznych dotyczących rejestrowania wyników kontroli w aplikacji e-Kontrola (CST2021).

Zespół kontrolujący rekomenduje:

- nie dotyczy.

Termin na wdrożenie zaleceń pokontrolnych wynosi dwa miesiące od daty otrzymania informacji pokontrolnej przez KK. W tym terminie KK poinformuje KPI o wdrożeniu zaleceń lub o przyczynach braku ich wdrożenia.

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

14. Katalog badanych dokumentów

- WoP,
- Listy sprawdzające do weryfikacji,
- Dokumentacja w CST2021,
- Analizy ryzyka,
- IW KK,
- Deklaracje bezstronności.

15. Podpisy

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Pani Inga Kramarz - kierowniczka zespołu kontrolującego;

Pani Paweł Nowikowski.

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Zastępca Dyrektora Departamentu
/podpisano elektronicznie/

Miejsce: Warszawa, data: 9 marca 2026