

Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie LAWP - Instytucji Pośredniczącej dla Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027 (IP LAWP)	
Instytucja kontrolująca	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Instytucja kontrolowana	Lubelska Agencja Wspierania Przedsiębiorczości w Lublinie (LAWP)
Termin kontroli	17 – 19 lutego 2026 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 IP LAWP procedur zawartych w Opisie systemu zarządzania i kontroli oraz Instrukcji Wykonawczej w odniesieniu do następujących kluczowych wymogów dotyczących systemów zarządzania i kontroli określonych w załączniku XI do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/10601: • <i>KW 1 Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej;</i> • <i>KW 2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji;</i> • <i>KW 4 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów;</i> • <i>KW 6 Wiarygodny system elektroniczny (obejmujący połączenia z systemami elektronicznej wymiany danych z beneficjentami) służący rejestrowaniu i przechowywaniu danych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego weryfikacji i audytów, obejmujący odpowiednie procesy zapewniające bezpieczeństwo, integralność i poufność danych oraz uwierzytelnianie użytkowników.</i> • <i>KW 7 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.</i>

Zakres kontroli i zalecenia pokontrolne
Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: 1. <i>Odpowiednie rozdzielanie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej</i>
Zalecenia: 1. Zaleca się wdrożenie rozwiązań mających na celu zapewnienie zachowania zasady rozdzielności funkcji na poziomie Dyrektora LAWP pomiędzy obszarami: wyboru operacji (w tym podpisywanie umów o dofinansowanie), procedurze odwoławczej, weryfikacji zarządczych (weryfikacji WnP i kontroli projektów) oraz płatności, jak również odpowiednie dostosowanie zapisów IW IP lub/i zakresu pełnomocnictwa udzielonego Dyrektorowi LAWP Uchwałą ZWL nr CDXXXIX/7762/2023 z dnia 17.03.2023 r., np. poprzez wprowadzenie właściwych wyłączeń z uwzględnieniem przyjętego w IP systemu zastępstw oraz zakresów upoważnień udzielonych poszczególnym Z-com Dyrektora LAWP.
Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: 2. <i>Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji</i>
Zalecenia: 1. Zaleca się, zgodnie z deklaracją IP, uzupełnienie procedur IP w zakresie wskazania, w jaki sposób będą przydzielane wnioski do oceny poszczególnym członkom KOP, jak również uwzględnienie w procedurze przydzielania wniosków elementu losowości oraz obowiązku zapewnienia śladu audytowego z przeprowadzenia przydziału WoD (w sposób losowy) w poszczególnych naborach (i załączenie do akt sprawy), zawierającego uzasadnienie dla zastosowania określonych i przyjętych w IP kryteriów, które powinny być mierzalne, jasne i obiektywne. Należy również rozważyć wykorzystanie narzędzi wspierających przydział wniosków do oceny w sposób losowy, z uwzględnieniem przyjętych w IP kryteriów i specyfiki projektów podlegających ocenie, co zapewni charakter losowy i da zapewnienie śladu audytowego z czynności przydziału WoD do oceny. 2. Zaleca się zachowywanie staranności przy wprowadzaniu danych/uzupełnianiu Rejestru deklaracji poufności i bezstronności w ramach danego naboru.
Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: 4. <i>Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów</i>
Zalecenia: 1. Zaleca się zachowywanie staranności przy wyborze narzędzia do doboru próby dokumentów do weryfikacji WnP, jak również uzupełnienie stosowanego w IP narzędzia do doboru próby o dane, które widoczne

będą na wydruku stanowiącym ślad audytowy, takie jak numer WnP oraz informacja w zakresie zastosowanej metody doboru próby.

Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: 6. *Wiarygodny system elektroniczny (obejmujący połączenia z systemami elektronicznej wymiany danych z beneficjentami) służący rejestrowaniu i przechowywaniu danych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego weryfikacji i audytów, obejmujący odpowiednie procesy zapewniające bezpieczeństwo, integralność i poufność danych oraz uwierzytelnianie użytkowników.*

Zalecenia:

1. Zaleca się, w celu zachowania śladu audytowego z przeprowadzonych czynności, dokumentowanie każdego okresowego przeglądu użytkowników CST2021 dokonywanego co miesiąc (zgodnie z IW IP), w postaci opisanych wydruków raportów oraz korespondencji mailowej (dotyczy wszystkich raportów, które stanowiły podstawę do poinformowania użytkowników o konieczności częstego logowania do systemu CST2021, nawet jeżeli dotyczyły tego samego okresu) z zachowaniem staranności przy opisywaniu raportu.
2. Zaleca się każdorazowe i niezwłoczne odbieranie uprawnień do CST2021 osobom długotrwale nieobecny w pracy (dłuższe urlopy, zwolnienia, etc.) zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027 oraz uzupełnienie procedur IP w tym zakresie.