

<b>Podsumowanie kontroli planowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Pośredniczącej w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 – Ministerstwo Edukacji Narodowej</b>	
Instytucja kontrolująca	Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
Instytucja kontrolowana	Instytucja Pośrednicząca w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 – Ministerstwo Edukacji Narodowej
Termin kontroli	19 – 22 stycznia 2024 r.
Cel kontroli	Potwierdzenie istnienia i stosowania w IP 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) 2021/1060: <i>1. Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej.</i> <i>2. Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.</i>

<b>Zakres kontroli i zalecenia pokontrolne</b>
Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: <i>1. Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej</i>
Zalecenia:
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zaleca się aktualizację IW IP w celu dostosowania zapisów do przyjętej w IP praktyki w zakresie podpisywania umowy o dofinansowanie z beneficjentem, z uwzględnieniem obowiązku zachowania rozdzielności funkcji przez osobę faktycznie podpisującą umowę.</li> <li>2. Zaleca się wprowadzenie rozwiązań mających na celu zapewnienie zachowania rozdzielności funkcji w obszarze wyboru operacji oraz kontroli zarządczych na poziomie wydziałów realizujących zadania oraz dostosowanie zapisów obowiązujących dokumentów w tym zakresie.</li> <li>3. Zaleca się doprecyzowanie zapisów IW IP w odniesieniu do Dyrektora DFS jako osoby wykonującej działanie zgodnie z uwzględnieniem zapisów schematu organizacyjnego i wyszczególnionych tam zadań przypisanych do Dyrektora DFS, w zakresie nadzorowanych komórek organizacyjnych, co wpłynie na zachowanie przejrzystości w zakresie przyjętego podziału zadań w DFS, z uwzględnieniem zachowania zasady rozdzielności funkcji.</li> <li>4. Zaleca się wdrożenie rozwiązań mających na celu zapewnienie zachowania rozdzielności funkcji na poziomie Dyrektora DFS.</li> <li>5. Zaleca się wprowadzenie rozwiązań mających na celu zapewnienie zasady rozdzielności funkcji na poziomie Dyrektora DFS, Zastępcy Dyrektora ZD1 oraz ZD2 przy realizacji zadań w obszarze wyboru operacji i kontroli</li> </ol>

zarządczych i odpowiednie dostosowanie obowiązujących w IP procedur do wprowadzonych zmian.

6. Zaleca się wprowadzenie rozwiązań mających na celu zapewnienie zasady rozdzielności funkcji na poziomie Dyrektora DFS, Zastępcy Dyrektora ZD1 oraz ZD2 przy realizacji zadań w obszarze prowadzonych kontroli zarządczych, w tym weryfikacji wniosków o płatność i kontroli projektów, oraz obszaru wyboru operacji, jak również odpowiednie dostosowanie zapisów Regulaminu organizacyjnego DFS oraz Instrukcji Wykonawczych, w tym zakresie.
7. Zaleca się dokonanie aktualizacji zapisów Regulaminu wewnętrznego DFS w celu uwzględnienia wszystkich zadań faktycznie realizowanych przez poszczególne wydziały DFS w zakresie priorytetu I w ramach FERS.
8. Zaleca się aktualizację IW IP w zakresie możliwości powoływania do składu KOP również pracowników innych wydziałów DFS do przyjętej w IP praktyki.

Kluczowy wymóg dotyczący systemów zarządzania i kontroli: 2. *Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji*

Zalecenia:

9. Zaleca się przeprowadzanie losowania ekspertów do składu KOP za pomocą technik umożliwiających zachowanie śladu audytowego z przeprowadzonego losowania (np. print screen z funkcji LOS w programie MS Excel).
10. Zaleca się zachowywanie śladu audytowego z weryfikacji, przeprowadzanej przez Przewodniczącego KOP lub Sekretarza KOP w zakresie rozbieżności w ocenie, Kart oceny merytorycznej przekazanych przez oceniających po zakończeniu oceny WoD, np. w formie notatki w EZD.
11. Zaleca się wskazywanie przez IP daty zakończenia oceny WoD zgodnie z zapisami zawartymi w Zasadach wyboru projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 oraz odpowiednie uzupełnienie obowiązujących w IP procedur w tym zakresie.
12. Zaleca się postępowanie zgodnie z Zasadami wyboru projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 oraz zał. nr 2 do IW IP, w zakresie wyboru naborów do weryfikacji oświadczeń o bezstronności, tak aby w populacji naborów znalazły się tylko nabory planowane przez instytucję w danym roku kalendarzowym.
13. Zaleca się uzupełnienie przyjętego w IP mechanizmu wyboru naborów do weryfikacji oświadczeń, o ocenę czynników ryzyka lub element losowości w pozostałych naborach o mniejszej wartości.
14. Zaleca się uzupełnienie obowiązujących w IP procedur w zakresie określenia terminu na sporządzenie list naborów do weryfikacji oświadczeń o bezstronności, a także zapisów gwarantujących zachowanie śladu audytowego z czynności przeprowadzenia analizy i wyboru naborów do weryfikacji oświadczeń oraz ich akceptacji.
15. Zaleca się uzupełnienie obowiązujących w IP procedur w zakresie konieczności zachowania śladu audytowego (np. w postaci PrtSc) z:
  - a) przeprowadzonego losowania wniosków o dofinansowanie do weryfikacji prawdziwości oświadczeń o bezstronności,

b) przeprowadzonej weryfikacji oświadczeń o bezstronności w dostępnych bazach danych, a także zamieszczania informacji o wykorzystanych bazach danych w notatce sporządzanej na koniec weryfikacji.

16. Zaleca się uzupełnienie obowiązującej w IP procedury dotyczącej weryfikacji prawdziwości oświadczeń o bezstronności o weryfikację oświadczeń o braku konfliktu interesów, składane przez członków KOP w ramach oceny wniosków o dofinansowanie, w celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka braku wykrycia konfliktu interesów, o którym mowa art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r., z uwzględnieniem terminu na jego weryfikację przed rozpoczęciem oceny wniosku o dofinansowanie, analogicznie jak w przypadku weryfikacji oświadczenia o bezstronności.
17. Zaleca się zmianę terminu na przeprowadzenie weryfikacji oświadczeń o bezstronności członków KOP przed rozpoczęciem oceny wniosków o dofinansowanie oraz dostosowanie zapisów z IW IP (4.2.1.) i zał. nr 2 do IW IP w zakresie wprowadzonych zmian.
18. Zaleca się dostosowanie obowiązujących procedur IP do stosowanej praktyki w zakresie publikowania harmonogramu naborów wniosków na stronie IP.
19. Zaleca się, w przypadku publikowania Regulaminu naboru w trybie niekonkurencyjnym na stronie IP oraz portalu, udostępnianie wszystkich zmian Regulaminu naboru wraz z ich uzasadnieniem i terminem, od którego obowiązują, w taki sam sposób jak Regulamin naboru, a także każdorazowe informowanie Wnioskodawcy o zakresie zmian wprowadzonych w Regulaminie naboru.
20. Zaleca się, zgodnie z deklaracją IP przekazaną w wyjaśnieniach, zmianę obowiązujących w IP procedur w zakresie wyboru naborów do weryfikacji prawdziwości oświadczeń o bezstronności, zgodnie z Zasadami wyboru projektów FERS.
21. Zaleca się doszczegółowienie IW IP (w tym załącznik nr 2 i 3) o obowiązek składania oświadczeń o bezstronności przez przewodniczącego KOP, zastępcy przewodniczącego KOP oraz sekretarza KOP, a także weryfikacji tych oświadczeń.