|  |  |
| --- | --- |
| Podsumowanie kontroli systemowej przeprowadzonej w siedzibie Instytucji Pośredniczącej w ramach POPC | |
| Instytucja kontrolująca | Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Departament Rozwoju Cyfrowego – Instytucja Zarządzająca (IZ) |
| Instytucja kontrolowana | Centrum Projektów Polska Cyfrowa – Instytucja Pośrednicząca (IP) |
| Termin kontroli | 17.06.– 25.09.2020 r. |
| Cel kontroli | Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 w Instytucji Pośredniczącej w okresie 1.07.2019 r. – 30.06.2020 r. |

Zakres kontroli (zestawienie ustaleń pokontrolnych i zaleceń pokontrolnych)

|  |
| --- |
| **PODPISYWANIE UMÓW/POROZUMIEŃ O DOFINANSOWANIE, W TYM W SZCZEGÓLNOŚCI ZAWIERANIE ANEKSÓW** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenia pokontrolne:  1. Zaleca się podpisywanie umów o dofinansowanie w terminach wskazanych w regulaminie naborów.  2. Zaleca się wskazywanie w treści aneksów do decyzji/porozumień/umów o dofinansowanie właściwych punktów i załączników wniosku o dofinansowanie, które podlegają zmianie.  3. Zaleca się wprowadzanie do systemu SL2014 danych z decyzji/porozumień/umów o dofinansowanie oraz danych z zawartych do nich aneksów, w terminach zgodnych z zapisami IW IP oraz zgodnych z treścią. |
| **ROZLICZANIE PROJEKTÓW - W TYM W SZCZEGÓLNOŚCI PRZESTRZEGANIE TERMINÓW NA WERYFIKACJĘ WOP ORAZ ROZDZIELNOŚĆ FUNKCJI** |
| 1. Proces *Rozdzielność funkcji w projektach, dla których beneficjentem jest IP (z wyłączeniem osi IV osi POPC)* został oceniony jako funkcjonujący nieprawidłowo.   Zalecenia pokontrolne:  1. Zaleca się wyłączenie osób biorących udział w czynnościach na etapie wyboru ww. projektów do dofinansowania z czynności przewidzianych na etapie realizacji finansowej i odpowiednie zmodyfikowanie Decyzji Dyrektora CPPC z nr 1/2020 z dnia 2 kwietnia 2020 r. oraz nr 5/2020 z dnia 22.05.2020 r.  2. Zaleca się przeprowadzenie powtórnej weryfikacji wniosków o płatność POPC.01.01.00-00-0001/20-001-01 i POPC.01.01.00-00-0001/20-002-02 przez osoby nie biorące udziału w czynnościach na etapie wyboru projektu do dofinansowania.  3. Zaleca się zapewnienie, że czynności przewidziane dla zespołu wdrażania projektu wykonują osoby wymienione jako członkowie tego zespołu zgodnie z właściwymi decyzjami Dyrektora CPPC.   1. Proces *Weryfikacja wniosków o płatność* został oceniony jako funkcjonujący nieprawidłowo.   Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się podjęcie działań mających na celu zapewnienie, że wnioski o płatność będą weryfikowane w terminach określonych w umowach/porozumieniach o dofinansowanie oraz z zachowaniem zapisów IW IP. |
| **PRZYGOTOWYWANIE DEKLARACJI WYDATKÓW** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się sprawdzanie, czy korekty wniosków o płatność włączane do deklaracji wydatków od IP do IZ, poparte są odpowiednimi wynikami kontroli, zamieszczonymi w kartach kontroli w SL2014. |
| **WYKONYWANIE KONTROLI** |
| 1. Proces *Realizacja Rocznego Planu Kontroli* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo. 2. Proces *Wykonywanie kontroli krzyżowej programu* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo. 3. Proces *Kontrola krzyżowa horyzontalna – PROW 2014-2020, PO RYBY 2014-2020, WOROW* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo. 4. Proces *Kontrole zamówień* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo. 5. Proces *Kontrole ex-post zamówień* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo, z zastrzeżeniami   Zalecenia pokontrolne:  1. W przypadku kontroli prowadzonych przez opiekunów projektów zaleca się uspójnienie sposobu dokumentowania kontroli w ramach osi I-III oraz przyjęcie, że w listach sprawdzających oraz kartach kontroli w systemie SL2014 wskazywany będzie zakres dat rozpoczęcia i zakończenia kontroli zamówienia, a nie zakres dat weryfikacji całego wniosku o płatność.  2. Zaleca się, aby w listach sprawdzających oraz w kartach kontroli w systemie SL2014 wskazywać spójne informacje oraz daty rozpoczęcia i zakończenia kontroli.  3. Zaleca się przeprowadzanie kontroli w terminach zgodnych z zapisami IW IP.  4. Zaleca się rzetelne wypełnianie kart kontroli w systemie SL2014, zgodnie z dokumentami kontroli.  5. Zaleca się wprowadzanie wyników kontroli do systemu SL2014 niezwłocznie po zakończeniu kontroli, zgodnie z zapisami IW IP.  6. Zaleca się stosowanie do kontroli list sprawdzających stanowiących załączniki do zatwierdzonej przez IZ, aktualnej IW IP.   1. Proces *Kontrole w miejscu realizacji projektu* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo, z zastrzeżeniami.   Zalecenia pokontrolne:   1. Zaleca się wprowadzanie wyników kontroli do systemu SL2014 niezwłocznie po zakończeniu kontroli, zgodnie z zapisami IW IP. 2. Zaleca się stosowanie oświadczeń o poufności i bezstronności oraz list sprawdzających do kontroli stanowiących załączniki do zatwierdzonej przez IZ, aktualnej IW IP. 3. Zaleca się, aby informacje pokontrolne były przekazywane do jednostki kontrolowanej w terminach zgodnych z zapisami IW IP, a jeżeli to niemożliwe - wydłużanie terminu przekazania informacji pokontrolnej wraz z bieżącym informowaniem o tym beneficjentów, zgodnie z zapisami IW IP.   Projekt pn.: „Wdrożenie instrumentów finansowych w ramach osi priorytetowej I "Powszechny dostęp do szybkiego internetu” Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020”:   1. Jeżeli prowadzenie kontroli z uwzględnieniem listy sprawdzającej jest przewidziane w procedurach kontrolnych, lista ta powinna być w pełni uzupełniona i podpisana w odniesieniu do swojej ostatecznej wersji, a nie podpisana na etapie, gdy na część pytań w liście udzielona jest odpowiedź „w trakcie weryfikacji”. 2. W piśmie przekazującym wstępną informację pokontrolną lub ostateczną informację pokontrolną rekomendowane jest, by znalazły się odpowiednie pouczenia, które zapewnią zdyscyplinowane – w określonych terminach – działania beneficjenta z przedmiotowym dokumentem. 3. Lista sprawdzającej do kontroli IF w miejscu realizacji projektu w stosunku do wzoru listy do kontroli w miejscu stanowiącej załącznik 12.4.1.3 do IW IP została poszerzona o aspekty podniesione w dokumencie: „Metodyka na potrzeby audytu instrumentów finansowych w latach 2014–2020”, jednak nie o wszystkie. ZK zaleca ponowną analizę Metodyki i stosowne uzupełnienie wzoru listy sprawdzającej do kontroli IF. 4. Z informacji pokontrolnej musi jednoznacznie wynikać i musi zostać potwierdzone przez ZK, że z punktu widzenia badanej próby dokumentów podczas kontroli w miejscu ścieżka audytu jest zachowana i nie ma wskazań, by była konieczna kontrola na poziomie PF, czy OO.   Może jednak być i tak, że pewne aspekty – mimo stwierdzonego w toku kontroli zachowania ścieżki audytu – będą łatwiejsze do skontrolowania na poziomie PF – np. w odniesieniu do faktycznej zdolności do wdrażania IF zgodnie z umową operacyjną, jeżeli przeprowadzając kontrolę na poziomie beneficjenta ZK podejmie wątpliwości co do tej zdolności. ZK zaleca aby IP przy każdej kolejnej kontroli IF – w jej toku – każdorazowo podejmowała decyzję o konieczności kontroli na poziomie PF lub OO.   1. ZK zaleca odpowiednie poszerzenie i uszczegółowienie treści sformułowanych w pkt 11, 15 i 16 wzoru informacji pokontrolnej – w szczególności w odniesieniu do oceny działań kontrolnych i nadzorczych prowadzonych przez beneficjenta w stosunku do PF. 2. Weryfikacja i ocena aspektów merytorycznych wdrażania IF, na określonej próbie, powinna zostać szczegółowo wyartykułowana w informacji pokontrolnej. 3. ZK przypomina, że Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 stanowią akt pomocniczy, adresowany do wszystkich instytucji zaangażowanych we wdrażanie i kontrolę programów operacyjnych obecnej perspektywy, w których to poszczególnych programach opcje wdrażania IF mogą być różne – m.in. co do istnienia instytucji pośredniczących lub częstotliwości kontroli IF w programie. Co do kontroli w POPC, ZK zaleca kierowanie się w pierwszej kolejności ww. Metodyką KE i zaleceniami z niniejszej kontroli systemowej. 4. ZK zaleca aby zakres dokumentu „Zasady kontroli Pośredników finansowych oraz Ostatecznych Odbiorców w ramach Programów realizowanych w Biurze Rozwoju Instrumentów Finansowych w Departamencie Programów Europejskich Banku Gospodarstwa Krajowego” wraz z załącznikiem „Wzór listy sprawdzającej dla kontroli w ramach Programu Operacyjnego Polska cyfrowa na lata 2014-2020” był przedkładany do opinii IP i weryfikowany z aktualnym stanem prawnym w zakresie IF. 5. Uwzględniając pożądaną szczegółowość badania aspektów merytorycznych wdrażania IF, ZK zaleca rozważenie zwiększenia częstotliwości kontroli do dwóch w roku obrachunkowym (np. podzielenie kontrolowanych zagadnień na dwie spójne rodzajowo grupy i weryfikację ich w toku dwóch kontroli – dla podniesienia jakości kontroli i zwiększenia stopnia bieżącego monitorowania prawidłowości realizacji projektu). 6. ZK zaleca odpowiednie dostosowywanie terminów planowanych przez IP kontroli, do kontroli przeprowadzanych przez beneficjenta, tak, by w toku kontroli IP możliwa była regularna weryfikacja zakończonych kontroli beneficjenta w danym roku, czy półroczu obrachunkowym. ZK zaleca wystąpienie do beneficjenta o przedkładanie swoich planów kontroli niezwłocznie po ich przyjęciu. 7. W związku ze skomplikowanym i specyficznym charakterem kontroli w obszarze IF zaleca się rozważenie udziału w kontrolach IF osób o eksperckiej wiedzy, czy dedykowanym wykształceniu oraz przygotowaniu w tej dziedzinie. 8. Proces *Kontrole na zakończenie realizacji projektu* został oceniony jako funkcjonujący prawidłowo, z zastrzeżeniami.   Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się zintensyfikowanie kontroli na zakończenie realizacji projektów i rejestrowanie wyników kontroli w terminie 5 dni od zakończenia kontroli, zgodnie z postanowieniami Wytycznych w zakresie gromadzenia danych. |
| MONITOROWANIE POSTĘPÓW W REALIZACJI CELÓW OSI PRIORYTETOWYCH, OSIĄGANIE CELÓW POŚREDNICH I KOŃCOWYCH OSI PRIORYTETOWYCH |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się zmianę listy sprawdzającej do kontroli trwałości (załącznik 12.4.7.1 IW) w zakresie pytania nr 9. Zamiast obecnego pytania „Czy od dnia zakończenia realizacji wprowadzono w projekcie zmiany modyfikując produkty projektu w sposób, który może spowodować nieutrzymanie wskaźników rezultatu projektu w okresie trwałości?” należy zmienić na pytanie: „Czy od dnia zakończenia realizacji wprowadzono w projekcie zmiany modyfikując produkty projektu w szczególności te które wdrożyły e-usługi?”. |
| **PRZEKAZYWANIE DOKUMENTÓW NIEZBĘDNYCH DO SPORZĄDZENIA PRZEZ IZ ROCZNEGO ZESTAWIENIA WYDATKÓW ORAZ DEKLARACJI ZARZĄDCZEJ I ROCZNEGO PODSUMOWANIA** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenie pokontrolne:  W przypadku otrzymania wyników audytu operacji z ustaleniami finansowymi zaleca się podejmowanie pilnej analizy pozostałych wniosków o płatność w projekcie, tak by ustalić, czy nie występują w nich również nieprawidłowości i czy nie należy podjąć szerszych działań naprawczych, niż te wynikające z ustalenia. Analizę taką zaleca się podjąć tuż po otrzymaniu podsumowania ustaleń, tak by otrzymaniu ostatecznego stanowiska IA, móc kompleksowo podjąć działania naprawcze. |
| **POPRAWNOŚĆ REALIZACJI ZADAŃ Z ZAKRESU INFORMACJI I PROMOCJI** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenia pokontrolne:  1. Zaleca się realne planowanie działań i budżetu Rocznych Planów Działań w kolejnych latach i dążenie do ich pełnego wdrożenia.  2. Zaleca się w przyszłości skorelowanie numeracji działań wykazanych RPD z numeracją w Informacji z realizacji RPD.  3. Zaleca się uzupełnienie informacji na stronie internetowej IP o realizowanych projektach pomocy technicznej o logotypy, wymagane Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji i stosowanie ich w odniesieniu do przyszłych projektów.  4. Zaleca się uzupełnienie oznaczeń i informacji o współfinansowaniu projektu realizowanych w POPC przez Unię Europejską na stronie internetowej CPPC (strona główna), która została sfinansowana ze środków POPC z projektu nr POPC.04.02.00-00-0009/18. |
| **PRAWIDŁOWOŚĆ I KOMPLETNOŚĆ DANYCH WPROWADZANYCH DO SL2014** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się terminowe rejestrowanie w systemie SL2014 wniosków o dofinansowanie, które przeszły pozytywnie ocenę formalną, zgodnie z IW IP. |
| **ZAPOBIEGANIE, WYKRYWANIE, INFORMOWANIE, KORYGOWANIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI, W TYM NADUŻYĆ FINANSOWYCH** |
| I. Procesy ocenione jako działające prawidłowo:   1. Szkolenia z zakresu przeciwdziałania nieprawidłowościom / nadużyciom finansowym 2. Formularz zgłaszania informacji o nieprawidłowościach/nadużyciach 3. Dostęp do systemu IMS5 4. Bazy/zgłoszenia 5. Konflikt interesów 6. Zapobieganie wystąpieniu nieprawidłowości 7. Regulacje wewnętrzne w zakresie dodatkowego zatrudnienia 8. Rejestr ryzyk funkcjonujący w ramach kontroli zarządczej 9. Terminy zgłaszania nieprawidłowości   II. Proces *Zakładanie ROP w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości* oceniony jako działający prawidłowo, z zastrzeżeniami.  Zalecenie pokontrolne:  Zaleca się zakładanie spraw w Rejestrze obciążeń na projekcie w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości w terminach wskazanych w Wytycznych w zakresie gromadzenia danych oraz IW IP. |
| **ZACHOWANIE WŁAŚCIWEJ ŚCIEŻKI AUDYTU DLA REALIZOWANYCH PROCESÓW ORAZ PRZESTRZEGANIE ZASAD PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo. |
| **WYBÓR PROJEKTU POZAKONKURSOWEGO "ZDALNA SZKOŁA" I „ZDALNA SZKOŁA +”** |
| Obszar oceniony jako działający prawidłowo. |