

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.10.2022.5.AMMS

**Sprawozdanie z I etapu audytu systemu zarządzania
i kontroli**

**Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
rok obrachunkowy 2021/2022**

Nr kodu CCI2014PL16M2OP012

Warszawa, październik 2022

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	6
3. Wyniki oceny	8
3.1. Instytucja Zarządzająca.....	10
3.1.1 Badanie osi REACT-EU	10
3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	17
3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	17
3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK	21
3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	26
3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO	26
3.2. Instytucja Pośrednicząca - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie.....	26
3.2.1 Badanie osi REACT-EU	26
3.2.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	28
3.2.3 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	29
3.3. Instytucja Pośrednicząca - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	29
3.3.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	29
3.3.2 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich.....	29
4. Załączniki	30

Wykaz skrótów

1. ACL	Aplikacja Audit Command Language
2. DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
3. ETO	Europejski Trybunał Obrachunkowy
4. IA	Instytucja Audytowa
5. IAS	Izba Administracji Skarbowej
6. IC	Instytucja Certyfikująca
7. ICE	Komórka organizacyjna IAS właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA
8. IP	Instytucja Pośrednicząca
9. IŻ	Instytucja Zarządzająca
10. KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
11. KE	Komisja Europejska
12. KO	Kryterium oceny
13. KWK	Kluczowy wymóg kontrolny
14. OLAF	Europejski urząd ds. Zwalczania nadużyć finansowych
15. PZP	Ustawa Prawo zamówień publicznych
16. REACT-EU	Wsparcie na rzecz odbudowy służącej spójności oraz terytoriom Europy
17. RPK	Roczny plan kontroli
18. RPOWSL	Regionalny Program Operacyjny dla Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
19. RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 127 ust. 5 lit. b rozporządzenia nr 1303/2013
20. SZiK	System zarządzania i kontroli
21. ŚCP	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie
22. UE	Unia Europejska
23. WUP	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach
24. ZA	Zespół audytowy

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

Art. 127 ust. 1 rozporządzenia 1303/2013¹ nakłada na IA obowiązek prowadzenia audytów SZiK.

Zgodnie z art. 127 ust. 5 lit. a i b rozporządzenia 1303/2013 IA sporządza:

- a) opinię audytową zgodnie z art. 63 ust. 7 rozporządzenia 2018/1046²,
- b) RSK, przedstawiające główne wyniki audytów przeprowadzonych zgodnie z ust. 1, w tym ustalenia dotyczące defektów stwierdzonych w SZiK oraz proponowane i wdrożone działania naprawcze.

Dokumenty, o których mowa powyżej, przekazywane są KE do 15 lutego kolejnego roku obrachunkowego.

SZiK RPOWSL oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 1303/2013,
- rozporządzenia 1304/2013³,
- rozporządzenia 1301/2013⁴,
- ustawy wdrożeniowej⁵.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki czynności w zakresie audytu wykonanych przez pracowników ICE IAS w Katowicach w:

- Zarządzie Województwa Śląskiego, pełniącym funkcję IZ/IC,
- Śląskim Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie, pełniącym funkcję IP,
- Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach, pełniącym funkcję IP.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347/320 z 20.12.2013).

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193/1 z 30.07.2018).

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347/470 z 20.12.2013).

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu gospodarczego i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylecia rozporządzenia (WE) 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347/289 z 20.12.2013).

⁵ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020, poz. 818).

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem audytu SZiK został powierzony Szefowi KAS, który pełni funkcję IA dla programów operacyjnych. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie sprawozdania.

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

Audyt SZiK dla RPOWSL został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu RPOWSL, wersja 10 z sierpnia 2021 roku oraz wersja 11 z lipca 2022 roku.

W ramach badania IA przeanalizowała i oceniła dokumenty wymienione w załączniku 1 pod kątem oceny funkcjonowania SZiK oraz możliwych skutków dla legalności i prawidłowości wydatków w przypadku stwierdzenia luk w systemie (w tym w procedurach) oraz wykrytych odstępstw od procedur w danej instytucji oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

Badanie objęło KWK oraz KO w zakresie określonym w załącznikach 5, 5a, 5b oraz 5c.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Wytyczne KE⁶, art. 30 ust. 2 rozporządzenia 480/2014⁷ oraz uwagi KE.

Wnioski zawarte w sprawozdaniu dotyczące skuteczności funkcjonowania SZiK wynikają z liczby odstępstw stwierdzonych w wyniku badania, ich istotności oraz ewentualnego wpływu na legalność i prawidłowość wydatków. Tym samym wnioski oparto na analizie ilościowej i jakościowej stwierdzonych odstępstw.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KWK nie został oceniony w kategorii 4 ani 3;
- następujący KWK został oceniony w kategorii 2:
 - IZ: KWK 4 (z uwagi na ustalenia opisane w pkt. 3.1.4 dokonane w wyniku badania audytu tematycznego dotyczącego Realizacji i monitorowania RPK oraz niezakończenie wdrażania zaleceń z ubiegłorocznego audytu systemu).

W rezultacie, SZiK dla RPOWSL został oceniony w kategorii 2.

Ostateczne wyniki audytu systemu, w tym ocena SZiK RPOWSL, zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2021/2022, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały szczegółowo opisane w rozdziale 3 sprawozdania. Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem monitorowania w trakcie kolejnego audytu SZiK.

⁶ Wytyczne dla Komisji i państw członkowskich dotyczące wspólnej metodyki oceny systemów zarządzania i kontroli w państwach członkowskich (EGESIF_14-0010-final 18.12.2014).

⁷ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. Urz. UE L38/5 z 13.05.2014).

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt został przeprowadzony w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie RPOWSL, realizujących działania wybrane do badania w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

- IZ – Zarząd Województwa Śląskiego – w terminie: maj - sierpień 2022,
- IP – ŚCP – w terminie: maj - sierpień 2022,
- IP – WUP – w terminie: maj - sierpień 2022.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem audytu SZiK objęto:

- badanie osi REACT-EU (w zakresie określonym w załączniku 5):
 - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
 - KWK 2: odpowiedni wybór operacji,
 - KWK 3: odpowiednie informacje dla beneficjentów,
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- audyty tematyczne:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (w zakresie określonym w załączniku 5a):
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (w zakresie określonym w załączniku 5b):
 - KWK 1: odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi,
 - KWK 5: skuteczny system gwarantujący przechowywanie wszystkich dokumentów dotyczących wydatków i audytów w celu zapewnienia właściwej ścieżki audytu;
 - realizacja i monitorowanie RPK (w zakresie określonym w załączniku 5c):
 - KWK 4: odpowiednie kontrole zarządcze;
- Follow-up rekomendacji sformułowanych w poprzednich audytach systemu zarządzania i kontroli (w zakresie określonym w załączniku 3).

Badanie objęło zarówno ocenę procedur, jak i przeprowadzenie testów.

W zakresie badania KWK 6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu/odrębnych sprawozdaniach lub w RSK.

KWK 8 i 13 zostaną zbadane w II etapie audytu systemu, a wyniki ich badania zostaną zakomunikowane w RSK.

Szczegółowy zakres badania, w tym badane KWK i KO, określono w załącznikach 5, 5a, 5b i 5c.

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku audytu tematycznego dotyczącego wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a) wyboru próby wniosków o płatność lub ich części wyłączonych, a następnie recertyfikowanych do KE dokonano metodą losową (po rekordach) z zastosowaniem ACL. W pozostałym zakresie do wyboru próby do testów mechanizmów kontrolnych zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora).

Zestawienie podsumowujące liczebność prób dla poszczególnych testów zawarto w załączniku 2.

Ocena poszczególnych KO i KWK uwzględnia zarówno ocenę procedur, jak i wyniki wykonanych testów oraz ocenę stanu wdrożenia rekomendacji.

Ponadto, w trakcie audytu systemu uwzględniono wyniki badania następującego zagadnienia dotyczącego RPOWSL wskazanego przez ETO/KE po przeprowadzeniu misji audytowych lub wynikające z analizy sprawozdań z audytu systemu i RSK:

- IA zweryfikowała, czy zmiany do instrukcji wykonawczych wprowadzone przez IZ dotyczące weryfikacji obszaru Zamówień publicznych, są zgodne z zaleceniem ETO/KE w zakresie dopuszczenia rozwiązań równoważnych w przypadku wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę (zalecenie Komisji Europejskiej (KE) wskazane w piśmie z 23 września 2021 r. o sygn. ARES(2021)5807249. Badanie w tym zakresie przeprowadzono w marcu 2022 r., a wyniki badań przekazano KE w piśmie DAS2.9011.41.2019.17.AMMS z dnia 25.03.2022 r.) - po przeprowadzonym badaniu zmian procedur w IZ, rekomendacje wydane przez ETO/KE uznano za wdrożone.

Poszczególne czynności wykonywane w ramach audytu opisane zostały w dokumentacji roboczej, tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających. Arkusze ustaleń sporządzane są dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

W trakcie audytu systemu wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawa, procedur, wytycznych, instrukcji i programów operacyjnych,
- testy mechanizmów kontrolnych,
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie programu.

3. Wyniki oceny

W tym rozdziale przedstawiono zakres wykonanych prac, wyniki oceny oraz wydane rekomendacje w podziale na poszczególne instytucje i badane obszary.

W wyniku analizy dokonanej z zastosowaniem narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania, audytem objęte zostały:

- IZ:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 14, działania 14.1 i 14.3 oraz oś 15, działanie 15.1,
 - audyty tematyczne:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 (załącznik 5b),
 - realizacja i monitorowanie RPK (załącznik 5c),
 - follow-up (załącznik 3),
 - zalecenia KE/ETO;
- IP – ŚCP:
 - badanie osi REACT-EU (załącznik 5), oś 14, działanie 14.2,
 - audyty tematyczne:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - follow-up (załącznik 3);
- IP – WUP:
 - audyty tematyczne:
 - wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 (załącznik 5a),
 - follow-up (załącznik 3).

Wyniki oceny w podziale na instytucje, obszary i KWK poddane badaniu prezentuje poniższa tabela:

	KWK 1	KWK 2	KWK 3	KWK 4	KWK 5	KWK 7
IZ						

Badanie osi REACT-EU	1	1	1	1	ND	ND
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020	1	ND	ND	ND	1	ND
Realizacja i monitorowanie RPK	ND	ND	ND	2	ND	ND
Follow-up	ND	ND	ND	2	ND	ND
IZ łącznie	1	1	1	2	1	ND
IP - ŚCP						
Badanie osi REACT-EU	1	1	1	1	ND	ND
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
Follow-up	ND	1	ND	ND	ND	ND
IP – ŚCP łącznie	1	1	1	1	ND	ND
IP - WUP						
Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013	ND	ND	ND	1	ND	ND
Follow-up	ND	1	ND	ND	ND	ND
IP – WUP łącznie	ND	1	ND	1	ND	ND
RPOWSL						
SZiK łącznie	1	1	1	2	1	ND

Dokonując oceny poszczególnych KWK wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące tego KWK wynikające z badania poszczególnych obszarów. W przypadku sformułowania więcej niż jednego ustalenia dla danego KWK, przeprowadzono analizę skumulowanego wpływu wszystkich ustaleń dla danego KWK na poprawność funkcjonowania SZiK w tym obszarze. Uwzględniono również wpływ niewdrożonych rekomendacji.

3.1. Instytucja Zarządzająca

3.1.1 Badanie osi REACT-EU

KWK 1:

Odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KWK 1 został oceniony w kategorii 1.

KWK2:

Odpowiedni wybór operacji

KO 7 (2.1) - 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów, z wyjątkiem następującej kwestii:

Ustalenie 1 (w ramach KWK 2 KO 10 (2.4))	W trakcie audytu ustalono, że w IZ RPOWSL w odniesieniu do naborów realizowanych w trybie konkursowym, nie są weryfikowane obligatoryjnie oświadczenia o bezstronności składane przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór, tj. wszystkie osoby zaangażowane w proces oceny i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie.
Rekomendacja:	<p>1. IA zaleca, żeby w przypadku naborów realizowanych w trybie konkursowym, instytucje w SZiK wprowadziły procedury weryfikacji (z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych) oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór (np. przewodniczącego KOP/ zastępców przewodniczącego KOP/ sekretarza KOP).</p> <p>2. IZ w trakcie kontroli systemowych w IP powinna zweryfikować wdrożenie ww. zaleceń/mechanizmu kontrolnego.</p>
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	<p>1) IP RPOWSL - Wojewódzki Urząd Pracy nie wnosi uwag do rekomendacji sformułowanej na podstawie audytu.</p> <p>Jednocześnie zaznacza, że w ramach RPO WSL 2014-2020 nie planuje ogłaszania kolejnych naborów w trybie</p>

	<p>konkursowych, w związku z czym modyfikowanie obowiązujących dokumentów na podstawie wprowadzonych zapisów jest niezasadne, gdyż nie miałyby zastosowania w praktyce.</p> <p>Zgodnie z rekomendacją sformułowaną przez IZ RPO WSL w ramach kontroli systemowej KS/V/2021, IP RPO WSL-WUP uwzględni procedurę weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez członków KOP na etapie formułowania nowych zasad wyboru projektów obowiązujących dla FE SL 2021-2027.</p> <p>IZ RPO WSL (Departament Funduszu Społecznego) - Pracownicy uczestniczący w ocenie wniosków o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór zobowiązani są do następujących czynności:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Przestrzeganie ustawy o pracownikach samorządowych oraz zasad kodeksu etyki pracowników Urzędu;2. Składania pisemnych oświadczeń związanych z prowadzoną przez pracowników działalnością gospodarczą i zajęciami dodatkowymi (że nie prowadzi działalności gospodarczej/ nie wykonuje on zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy). W przypadku jakichkolwiek zmian w tym zakresie - obowiązek złożenia stosownego oświadczenia na piśmie;3. Podpisania każdorazowo przed powołaniem do Komisji Oceny Projektów w ramach danego naboru oświadczenia o bezstronności, w którym potwierdza, że:<ul style="list-style-type: none">- nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 735, ze zm.) dotyczących wyłączenia pracownika, które skutkują wyłączeniem go z udziału w procesie oceny wniosku,- nie zachodzą żadne okoliczności mogące budzić uzasadnione wątpliwości, co do jego bezstronności względem podmiotu ubiegającego się o dofinansowanie lub podmiotu, który złożył wniosek będący przedmiotem oceny. <p>Ponadto każdy pracownik powołany do KOP (bez względu na funkcję, jaką w nim pełni) w przypadku powzięcia informacji o istnieniu jakiegokolwiek okoliczności mogącej budzić uzasadnione wątpliwości, co do jego bezstronności w odniesieniu do któregośkolwiek wniosku o dofinansowanie projektu będącego przedmiotem oceny, zobowiązuje się do</p>
--	--

niezwłocznego jej zgłoszenia na piśmie Instytucji Organizującej Konkurs oraz wyłączenia się z dalszego uczestnictwa w procesie oceny.

Konsekwencją naruszenia zasady bezstronności i poufności przez Członków KOP będących pracownikami IOK jest dodatkowo powiadomienie pracodawcy o zaistniałej sytuacji oraz odwołanie Członka Komisji.

Wprowadzone środki zapobiegają w sposób wystarczający ryzyku stronniczości w pracach KOP.

IZ RPO WSL (Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) - Każdy pracownik urzędu zawierając umowę o pracę zobowiązany jest do przestrzegania ustawy o pracownikach samorządowych, zasad kodeksu etyki pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, który zawiera zasady i wartości etyczne, wyznaczające standardy postępowania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.

Poszanowanie tych wartości i przestrzeganie zasad służyć ma budowaniu efektywnej, praworządnej, rzetelnej, bezstronnej, przejrzystej i przyjaznej administracji samorządowej, a poprzez to kształtowaniu właściwych relacji pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego ze społecznością regionalną. Etyczne postępowanie pracownika corocznie oceniane jest przez bezpośredniego przełożonego w trakcie oceny okresowej.

Ponadto każdy pracownik podejmując pracę w urzędzie składa pisemne oświadczenia związane z prowadzoną przez pracowników działalnością gospodarczą i zajęciami dodatkowymi (odpowiednio załącznik nr 1 i 2 do Zarządzenia nr 80/21 Marszałka Województwa Śląskiego z dnia 17 lutego 2021 r), mówiące o tym, że nie prowadzi działalności gospodarczej/ nie wykonuje on zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy (art. 30 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych) wymagające opinii Dyrektora właściwego departamentu w przypadku prowadzenia przez pracownika działalności gospodarczej/ dodatkowych zajęć. Dodatkowo pracownik jest zobowiązany do złożenia stosownego oświadczenia na piśmie, gdy nastąpi jakakolwiek zmiana w tym zakresie.

Zgodnie z zapisami rozdziału 4 pkt. 1c Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie trybów wyborów projektów

na lata 2014-2020 z dnia 13 lutego 2018 r., dla zachowania zasady bezstronności „w stosunku do pracowników właściwych instytucji lub pracowników tymczasowych włączanych do oceny projektów wymagane jest co najmniej wprowadzenie obowiązku podpisywania przez nich oświadczenia o braku przesłanek do wyłączenia pracowników organu, o których mowa w przepisach KPA odnoszących się do wyłączenia pracowników organu (art. 24 § 1 i 2 KPA), a w przypadku projektów własnych właściwej instytucji wniosek o dofinansowanie jest opracowywany a projekt oceniany przez pracowników mających różnych bezpośrednich przełożonych.

Każdorazowo przed powołaniem do Komisji Oceny Projektów w ramach danego naboru, pracownik Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zgodnie z treścią oświadczenia o bezstronności i deklaracji poufności potwierdza, że:

- nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. 2018. 2096 ze zm.), dotyczących wyłączenia pracownika organu, które stosownie do art. 50 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 skutkują wyłączeniem pracownika z udziału w procesie oceny projektów.

- nie zachodzą żadne okoliczności mogące budzić uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności względem któregośkolwiek z podmiotów ubiegających się o dofinansowanie lub któregośkolwiek z podmiotów, który złożył wniosek o dofinansowanie projektu znajdujący się w załączniku do niniejszego oświadczenia.

Ponadto każdy pracownik powołany do KOP (bez względu na funkcję, jaką w nim pełni) w przypadku powzięcia informacji o istnieniu jakiegokolwiek okoliczności mogącej budzić uzasadnione wątpliwości, co do jego bezstronności w odniesieniu do któregośkolwiek wniosku o dofinansowanie projektu będącego przedmiotem oceny, zobowiązuje się do niezwłocznego jej zgłoszenia na piśmie Instytucji Organizującej Konkurs oraz wyłączenia się z dalszego uczestnictwa w procesie oceny.

§ 4 pkt 10 Regulaminu KOP jednoznacznie wskazuje się, że: w sytuacji, gdy pracownik IOK złamie zasady poufności, lub zasady bezstronności zastosowanie mają zapisy art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Art.30.1.Pracownik samorządowy

zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, nie może wykonywać zajęć pozostających w sprzeczności lub związanych z zajęciami, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, wywołujących uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy.

2.W przypadku stwierdzenia naruszenia przez pracownika samorządowego któregokolwiek z zakazów, o których mowa w ust. 1, niezwłocznie rozwiązuje się z nim, bez wypowiedzenia, stosunek pracy w trybie art. 52 § 2 i 3 Kodeksu pracy lub odwołuje się go ze stanowiska.) jak i zapisy art. 233 Kodeksu Karnego mówiące o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

Pracownicy powołani do KOP nie uczestniczą w ocenie merytorycznej wniosków o dofinansowanie. To zadanie powierzane jest losowo wybranym ekspertom zewnętrznym. Specyfika oceny wniosków pod kątem formalnym polega na weryfikacji poprawności złożonej dokumentacji bez wnikania w merytoryczne rozstrzygnięcia. Ocena formalna wniosków nie polega na rankingowaniu projektów. Pracownicy nie podejmują decyzji o zakwalifikowaniu wniosku do oceny merytorycznej jednostkowo. Każdy wniosek poprzedzony wnikliwą analizą formalną, oceniany jest zgodnie z „zasadą 2 par oczu”. To w dużym stopniu minimalizuje niebezpieczeństwo wystąpienia konfliktów interesów.

W sytuacji podejrzenia wystąpienia konfliktu interesów bądź nadużyć ze strony pracownika mających znamiona czynu zabronionego istnieją w urzędzie zdaniem FR wystarczające procedury, które pozwalają zgłosić zdarzenie właściwym organom, uprawnionym do zbadania sprawy.

Wprowadzone środki zapobiegają w sposób wystarczający ryzyko stronniczości w pracach KOP. Weryfikacja oświadczeń pracowników wprowadzi nadmierne, zdaniem FR, obciążenie administracyjne, wpływając negatywnie na tempo prac poszczególnych KOP. Może to stworzyć ryzyko zmniejszenia motywacji i zostać poczytane jako poddawanie w wątpliwość wiarygodności i profesjonalizmu pracy pracowników samorządowych.

2) IZ RPO WSL (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu) nie jest w stanie w procesie kontroli systemowej zweryfikować wdrożenia mechanizmów w zakresie składania oświadczeń o bezstronności dla procesu oceny wniosków PT, ponieważ proces ten realizowany jest przez IZ RPO WSL i zgodnie z zapisami ustawy i wytycznych w zakresie kontroli

	<p>nie podlega on kontroli systemowej.</p> <p>Informuję, że IZ RPO WSL (RT) przeprowadziła weryfikację powyższego zagadnienia podczas kontroli systemowej w IP WUP nr KS/V/2021. W tym zakresie wydano rekomendację: Odnosząc się do wprowadzenia mechanizmów weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie, należy zaznaczyć, że ze względu na stan zaawansowania programu (żadne nowe konkursy w IP nie będą już ogłaszane) powoduje, że prowadzenie kontroli systemowej w tym zakresie nie jest zasadne.</p> <p>Jednocześnie IZ RPO WSL zobowiązuje się, dotrzymać wszelkiej staranności, aby zapewnić wprowadzenie odpowiednich mechanizmów kontrolnych dla FE SL 2021-2027. Po ogłoszeniu pierwszych naborów skuteczność przyjętych mechanizmów zostanie zweryfikowana na kontroli systemowej.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ.</p> <p>Niemniej jednak w przypadku wystąpienia nowych naborów dotyczących perspektywy 2014-2020 instytucje zaangażowane w realizację RPO WSL powinny posiadać i stosować procedury weryfikacji (z wykorzystaniem dostępnych systemów/baz danych) oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników uczestniczących w ocenie wniosku o dofinansowanie oraz personel sprawujący nad nimi nadzór (np. przewodniczącego KOP/ zastępców przewodniczącego KOP/ sekretarza KOP).</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia zakończonych naborów konkursowych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 8 (2.2) został przeprowadzony na próbie 1 naboru pozakonkursowego zakończonego w roku obrachunkowym 2021/2022.

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) zostały przeprowadzone na próbie 2 wniosków o dofinansowanie złożonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 5 wniosków o dofinansowanie przyjętych do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonych testów, populacje oraz zakresy testów zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 2 został oceniony w kategorii 1.

KWK 3:

Odpowiednie informacje dla beneficjentów

KO 12 (3.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 3

Test 1 w ramach KO 12 (3.1) został przeprowadzony na próbie 2 umów o dofinansowanie zawartych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 3 został oceniony w kategorii 1.

KWK 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia kontroli (kontrole administracyjne dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrachunkowym 2021/2022 oraz kontrole innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników itp.) zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia kontroli na miejscu zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia wniosków o płatność, w których zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 30.06.2022 r.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia nieprawidłowości wykrytych w roku obrachunkowym 2021/2022.

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.1.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączania wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 7 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.1.3 Przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

W wyniku badania obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 zbadano proces przygotowania IZ do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020, w tym:

- sprawdzono w jaki sposób IZ monitoruje przygotowanie się IP do zamknięcia oraz na jakim etapie jest w tych instytucjach proces przygotowania się do zamknięcia,
- pozyskano informacje, kiedy IZ planuje rozpocząć przygotowania do zamknięcia i jaki jest plan działań IZ w tym zakresie,
- ustalono, że IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu (ostatni okres obrachunkowy zakończy się w dniu 30.06.2024 r.),
- oceniono, że procedury IZ zapewniają monitorowanie wskaźników dla całego programu,
- oceniono, czy istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20 % od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie, z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 2 (w ramach KWK 5 KO 20	Po opublikowaniu przez KE <i>Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego</i>
---	---

(5.1))	<p><i>i Akwakultury (2014–2020) (2021/C 417/01)</i>, IZ nie dokonała przeglądu swoich procedur i nie uzupełniła je o wszystkie procesy związane z zamknięciem programu operacyjnego. Wobec powyższego stwierdzono następujące braki:</p> <p>1) W IW IZ w instrukcji 6.3 znajduje się zapis: <i>Sporządzenie Sprawozdania rocznego/ końcowego z realizacji RPOWSL 2014-2020</i>, według wzorów określonych w rozporządzeniu nr 2015/207. Strukturę końcowego sprawozdania z wdrażania przedstawiono w załączniku V (cel „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”) i załączniku X (cel „Europejska współpraca terytorialna”) do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2015/207.</p> <p><i>Wytyczne dotyczące zamknięcia programów operacyjnych (...)</i> poszerzyły zakres informacji objęty Sprawozdaniem Końcowym o:</p> <ul style="list-style-type: none">– wykaz wszystkich operacji podzielonych na fazy wraz z kwotą wydatków kwalifikowalnych dotyczących pierwszej fazy, poniesionych w okresie programowania 2014–2020, zgodnie z sekcją 6 niniejszych wytycznych. Wykaz ten należy sporządzić zgodnie z wzorem określonym w załączniku I do ww. wytycznych;– wykaz wszystkich operacji niesfunkcjonujących zgodnie z sekcją 7 do niniejszych wytycznych. Wykaz ten należy sporządzić zgodnie ze wzorem określonym w załączniku II do ww. wytycznych;– wykaz wszystkich operacji, w sprawie których trwa postępowanie krajowe, lub operacji zawieszonych w wyniku postępowania sądowego lub odwołania administracyjnego o skutku zawieszającym, zgodnie z sekcją 8 niniejszych wytycznych. Wykaz ten należy sporządzić zgodnie ze wzorem określonym w załączniku III do ww. wytycznych; <p>2) IW IZ RPOWSL nie opisują sposobu wykonania następujących procesów opisanych w <i>Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych (...)</i>:</p> <ul style="list-style-type: none">– zgłaszania przez Beneficjentów/IOK projektów do podziału na fazy, które zostaną ukończone podczas okresu programowania 2021-2027,– zgłaszania przez Beneficjentów/IOK projektów niesfunkcjonujących,– monitoringu oraz zbierania informacji dot. operacji zawieszonych w wyniku postępowania sądowego i odwołania administracyjnego o skutku zawieszającym– monitorowania i informowania KE (po złożeniu dokumentów zamknięcia) o:<ul style="list-style-type: none">○ wyniku postępowań krajowych, postępowań sądowych i odwołań administracyjnych (sekcja 8 ww. Wytycznych),○ o operacjach niesfunkcjonujących do dnia 15 lutego 2026 r. (sekcja
--------	--

	<p>7 ww. Wytycznych),</p> <p>a w przypadku ustalenia nieprawidłowości, zwrotu kwot nieprawidłowych lub ich zastąpienia zaksięgowanymi nadprogramowymi wydatkami.</p> <p>- konieczności zwrotu kwot odzyskanych po zamknięciu lub ich zastąpienia zaksięgowanymi nadprogramowymi wydatkami (sekcja 9 i 10 ww. Wytycznych dot. zamknięcia).</p>
Rekomendacja:	<p>IA zaleca:</p> <p>a) podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu przegląd obowiązujących procedur/ obowiązujących wzorów i uzupełnienie ich w zakresie procesów związanych z zamknięciem RPOWSL, w tym w szczególności w zakresie wymogów wskazanych w Wytycznych dotyczących zamknięcia programów operacyjnych przyjętych do celów pomocy z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury (2014–2020) (2021/C 417/01)</p> <p>b) opracowanie harmonogramu procesu zamknięcia RPOWSL 2014 – 2020 z rozpisaniem najważniejszych zadań i terminów ich realizacji dla całego RPOWSL, w tym zadań dla poszczególnych IOK.</p>
Kategoria oceny:	<p>1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia</p>
Odpowiedź audytowanego:	<p>a) IZ RPO WSL (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu) informuje, że od momentu zatwierdzenia Wytycznych KE dotyczących zamknięcia programów operacyjnych (...) podejmuje działania mające na celu przegląd procedur oraz uzupełniania ich w zakresie zamykania RPO WSL 2014- 2020.</p> <p>Dnia 8 lipca 2022 r. przekazano IA tabelę potwierdzającą dokonanie wstępnego przeglądu procedur RPO WSL. Ponadto w IW IZ RPO WSL v. 8 (Uchwała Zarządu Województwa Śląskiego nr 1497/358/VI/2022 Zarządu Województwa z dnia 24 sierpnia 2022 roku) zostały wprowadzone zmiany w zakresie Instrukcji nr 6.3 dotyczącej sporządzania i przesyłania sprawozdania rocznego/końcowego z realizacji RPO WSL 2014-2020, gdzie IZ dodała zapisy o opracowaniu w razie potrzeby i załączeniu do ww. sprawozdań załączników I, II, III określonych przez Wytyczne dotyczące zamykania programów operacyjnych (...).</p> <p>Jednocześnie IZ RPO WSL informuje, że zintensyfikuje działania mające na celu przygotowanie procedur dot. zamykania RPO WSL 2014-2020, z uwzględnieniem udziału w tym procesie wszystkich instytucji</p>

	<p>zaangażowanych w realizację programu. W terminie do końca I kwartału 2023 r. planowane jest utworzenie w IW IZ RPO WSL dodatkowego rozdziału dotyczącego procesów związanych z zamykaniem perspektywy finansowej 2014-2020.</p> <p>b) W terminie do końca I kwartału 2023 r. opracowany zostanie harmonogram zamykania Programu z rozpisaniem najważniejszych zadań i terminów ich realizacji dla całego RPOWSL, w tym zadań dla poszczególnych IOK.</p>
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ RPOWSL. Rekomendacja powinna zostać wdrożona do końca I kwartału 2023 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 3 (w ramach KWK 5 KO 20 (5.1))	<p>Zgodnie z przekazanymi przez IZ informacjami dla EFRR w programie RPOWSL 2014-2020 na 113 wskaźniki:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość realizacji dla 37 wskaźników osiągnęła już poziom min. 80 %, – wartość realizacji dla 53 wskaźników nie osiągnęła poziomu min. 80 % ale w ramach poszczególnych osi priorytetowych, dotyczących tych wskaźników realizowane są projekty, których realizacja zgodnie z zawartymi umowami doprowadzi do osiągnięcia poziomu min. 80 % wartości docelowej dla poszczególnych wskaźników, – dla 2 wskaźników z działania 4.6 uzyskano informację, iż to działanie zostało wprowadzone do Programu na późniejszym etapie. Ogłoszone zostały trzy nabory, w ramach których podpisano tylko 8 umów o dofinansowanie. Aktualnie trwają negocjacje z KE w celu realokacji środków z działania 4.6 na inne działania. Wartość docelowa wskaźników zostanie obniżona proporcjonalnie do alokacji, – dla 8 wskaźników, których wartość realizacji zgodnie z szacunkami IZ nie osiągnie min. 80 % wartości docelowej na zakończenie programu RPOWSL, uzyskano opis przyczyn nieosiągnięcia tych wskaźników (ww. wskaźniki nie są wskaźnikami ram wykonania), – wartość realizacji dla 13 wskaźników wynosi 0 % - Wskaźniki dotyczą działań dodanych w Programie na skutek niedawnej zmiany (dodanie osi React-EU). Trwa aktualnie wybór projektów do realizacji. <p>Powyższe informacje wskazują, że istnieje ryzyko niezrealizowania wskaźników z odchyleniem powyżej 20 % od wartości zakładanej dla całej perspektywy 2014-2020.</p>
Rekomendacja:	IA zaleca podjęcie zintensyfikowanych działań mających na celu osiągnięcie

	wskaźników zakładanych w ramach RPOWSL.
Kategoria oceny:	1 – System funkcjonuje prawidłowo. Nie są potrzebne żadne lub potrzebne są tylko niewielkie usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	IZ RPO WSL prowadzi stały monitoring realizacji wskaźników programowych i na bieżąco ma kontakt z jednostkami wdrażającymi w kwestii wyjaśnienia/zgłoszenia niskiej realizacji wskaźnika i ustalenia dalszych działań naprawczych.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ RPOWSL. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testów dla obszaru przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Test 1 w ramach KO 20 (5.1) przeprowadzono na zestawieniu wskaźników dla wszystkich działań w ramach programu, których stopień realizacji jest poniżej 80 % wartości docelowej.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

Stwierdzone braki wynikają z wczesnego etapu przygotowania do zamknięcia perspektywy 2014-2020 (IZ nie planuje wcześniejszego zamknięcia programu), a podejmowane działania IZ są adekwatne do obecnego etapu przygotowań. W powyższym obszarze badania wydano jedną rekomendację w celu zwrócenia uwagi IZ na potrzebę ujęcia w ramy formalne prowadzonych przygotowań. Rekomendacja w obszarze badania Wskaźników ma zmobilizować IZ do podjęcia dodatkowych działań w celu realizacji założonych wskaźników. Charakter wydanych rekomendacji pozwolił na ocenę ww. obszaru badania w kategorii 1.

KWK 1 i 5 w obszarze przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020 zostały ocenione w kategorii 1.

3.1.4 Realizacja i monitorowanie RPK

W wyniku badania obszaru realizacja i monitorowanie RPK potwierdzono, iż:

- procedury IZ/IP przewidują monitorowanie realizacji/stopnia wykonania RPK, w tym w przypadku zmian wprowadzonych do RPK,
- zaakceptowane przez IZ plany kontroli są realizowane oraz monitorowane,
- liczba wykonanych kontroli na miejscu od początku realizacji programu w podziale na poszczególne działania jest adekwatna do liczby realizowanych projektów w ramach danego działania

z wyjątkiem następujących kwestii:

Ustalenie 4 (w ramach KWK 4 KO 16	W ramach badania składanych przez IOK-i (instytucje organizujące konkurs) do IZ RPOWSL „Kwartalnych podsumowań stopnia wykonania kontroli za dany kwartał” stwierdzono, iż składane informacje otrzymywane
-----------------------------------	--

(4.2))	<p>z poszczególnych IOK nie prezentują porównywalnych danych, np. dane prezentowane przez IP ŚCP pokazują wyłącznie kontrole wszczęte, brak jest informacji o stanie rzeczywistej realizacji kontroli na miejscu zgodnie z obowiązującą metodologią zatwierdzoną w Rocznym Planie Kontroli</p> <p>Również dla DFS brak jest informacji na temat faktycznego stanu kontroli. Pomimo faktu, iż Departament raportuje o wszystkich kontrolach na miejscu to w raportach (zgodnie z przekazaną informacją, oraz przekazaną tabelą wykonanych kontroli na dzień 30.06.2022 r.) prezentuje jako wykonane również kontrole dla których przeprowadzono już fizycznie kontrolę u beneficjenta, lecz które nie zostały jeszcze zakończone wydaniem ostatecznej informacji pokontrolnej.</p> <p>Powyższe niespójności w raportowaniu powodują, iż Dyrekcja poszczególnych IOK oraz IZ (DRR) nie dostaje wiarygodnych informacji o stanie realizacji kontroli na miejscu w przystępnej formie łatwej do scalenia i porównania.</p>
Rekomendacja:	<p>IA zaleca, aby:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) IZ wydała szczegółowe instrukcje żeby IOK w raportach kwartalnych podawały rzeczywiste dane o ilości kontroli przeprowadzonych w badanym okresie i kontroli niezakończonych z bieżącego oraz poprzednich okresów, 2) IZ przeprowadziła weryfikację poprawności raportowanych danych, pozyskując od wszystkich IOK dane źródłowe stanowiące podstawę raportowania.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje, potrzebne są jednak pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	<p>1) IZ RPO WSL (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu) wyjaśnia, iż głównym założeniem Kwartalnych podsumowań stopnia wykonania kontroli jest zbieranie i prezentowanie danych dotyczących liczby projektów wybranych do kontroli zgodnie z metodyką założoną w RPK oraz liczby przeprowadzonych kontroli w danym kwartale, (dla których przeprowadzono już fizycznie kontrolę u beneficjenta). Ponadto nadmieniam, iż podsumowanie wszystkich kwartałów znajduje się w Rocznym sprawozdaniu z działań kontrolnych (w tym wyjaśnienia opóźnień i rozbieżności).</p> <p>Wytyczne do kontroli wskazują, iż „Informacje sprawozdawcze z realizacji rocznych planów kontroli są przekazywane IZ (nie dotyczy koordynatora EWT) w celu sporządzenia Roczego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli za rok obrachunkowy, o którym mowa w art. 63 ust. 5 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046.” Zgodnie z Wytycznymi dla państw członkowskich dotyczących sporządzania deklaracji zarządczej i</p>

rocznego podsumowania w Rocznym podsumowaniu (...) należy podać całkowitą liczbę przeprowadzonych kontroli na miejscu i krótki opis zastosowanej metodyki, główne wyniki, rodzaj wykrytych błędów, wyciągnięte wnioski i podjęte działania naprawcze oraz ująć korekty finansowe zastosowane w wyniku kontroli. Takie informacje są przekazywane rokrocznie i IZ nie otrzymała uwag od IA i KE w tym zakresie.

Niezależnie od informacji sprawozdawczych, przekazywanych w ramach Roczego podsumowania, IZ przekazuje do IK UP za każdy rok budżetowy dane na temat kontroli, zgodnie z wytycznymi ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego w zakresie sprawozdawczości. Informacje te przekazywane są w częstotliwości kwartalnej, w informacji za IV kwartał należy wypełnić Tabelę 7 zawierającą informacje o przeprowadzonych kontrolach w ciągu całego roku. IZ dotychczas nie otrzymała uwag od IK UP w zakresie przekazywanych tam danych.

W dokumentach tych nie zakładano przedstawiania informacji odnośnie liczby kontroli, w ramach których wydano ostateczną informację pokontrolną, ze względu na fakt, iż status kontroli można zweryfikować w systemie informatycznym.

Natomiast z punktu widzenia monitorowania RPK istotna jest wiedza dotycząca liczby projektów wybranych do kontroli zgodnie z RPK oraz ich faktyczna realizacja.

Rzeczywiste dane o ilości kontroli przeprowadzonych w badanym okresie i kontroli niezakończonych będą stanowiły element analizy w ramach procesu zamykania programu. Tak jak wskazano w odpowiedzi na rekomendację nr 2, harmonogram zamykania jest w trakcie przygotowywania i będzie on również obejmował pozyskiwanie i analizę danych niezbędnych do zamykania całego procesu kontrolnego w ramach RPO WSL.

Dlatego też w związku z otrzymaną rekomendacją IZ RPO WSL przeanalizuje zasadność modyfikacji obecnych dokumentów sprawozdawczych oraz/lub wydanie dodatkowych szczegółowych instrukcji dotyczących monitorowania kontroli, tak aby te dane mogły być wykorzystywane w ramach procesu związanego z zamknięciem programu.

2) IZ RPO WSL (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu) przeprowadziła już weryfikację poprawności raportowanych danych poprzez pozyskanie danych źródłowych w zakresie ŚCP oraz zmodyfikowała wzór Kwartalnego podsumowania stopnia wykonania kontroli w odniesieniu dla tej instytucji.

Ponadto IZ RPO WSL (RT) w czerwcu 2022 r. zweryfikowała w systemie LSI również dane dotyczące liczby kontroli, ze statusem „w trakcie”. W wyniku tej weryfikacji okazało się, że w systemie widnieje wiele niezakończonych kontroli dotyczących IP RPO WSL - WUP. IP wyjaśniła przyczyny tej sytuacji i zamknęła wiele z tych kontroli. Kolejna taka weryfikacja planowana jest na początek 2023 r., ze względu na zapewnienia IOK o wykonaniu swoich

	<p>planów kontroli do końca roku kalendarzowego 2022.</p> <p>W związku z otrzymaną rekomendacją IZ RPO WSL (RT) przeprowadzi weryfikacje również w stosunku do pozostałych IOK.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ RPO WSL. Rekomendacje powinny zostać wdrożone do końca I kwartału 2023 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

<p>Ustalenie 5 (w ramach KWK 4 KO 16 (4.2))</p>	<p>Na podstawie przekazanych zestawień ustalono, iż po dniu 30.06.2022 r. nie zakończono/nie rozpoczęto:</p> <p>Dla IP WUP</p> <ul style="list-style-type: none"> • 83 kontroli (50 na miejscu, 31 monitoringowych oraz 2 trwałości). <p>Dla IP ŚCP</p> <ul style="list-style-type: none"> • 182 kontroli (105 na miejscu, 50 monitoringowych oraz 27 trwałości). <p>Dla DFR</p> <ul style="list-style-type: none"> • 73 kontroli (69 na miejscu oraz 4 trwałości). <p>Odnośnie IP ŚCP, IA zawarła w ramach poprzedniego AS (2020-2021) ustalenie, odnośnie występujących opóźnień w realizacji kontroli na miejscu. W wyniku działań następczych IZ przeprowadziła kontrolę systemową w tej instytucji, a IP podjęła działania naprawcze.</p> <p>Zgodnie z wyjaśnieniami IP ŚCP pozytywne efekty podjętych działań będą widoczne w III kwartale 2022 r.</p>
Rekomendacja:	<p>IA zaleca IZ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bieżący nadzór nad prowadzonymi przez IOK działaniami naprawczymi w zakresie usprawnienia prowadzonych działań kontrolnych, • przeprowadzenie po III kwartale 2022 r. sprawdzenia występujących opóźnień, a w przypadku braku redukcji opóźnień w realizacji kontroli na miejscu, podjęcie działań w celu zapewnienia zakończenia wszystkich działań kontrolnych przed zakończeniem realizacji RPOWSL .
Kategoria oceny:	<p>2 – System funkcjonuje, potrzebne są jednak pewne usprawnienia</p>
Odpowiedź audytowanego:	<p>IZ RPO WSL (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu) w RPK RPO WSL na rok obrachunkowy 2022/2023 zaplanował przeprowadzenie kontroli systemowej w IP RPO WSL - WUP w obszarze kontroli. Podczas postępowania kontrolnego zweryfikowany zostanie sposób raportowania z realizacji kontroli do IZ RPO WSL oraz wykonanie RPK. W odniesieniu do IP</p>

	<p>RPO WSL - ŚCP informują, że zakres ten podlegał kontroli na poprzedniej kontroli systemowej KS/II/2022. Wydano rekomendacje w przedmiotowym zakresie. Monitoring ich wdrożenia będzie prowadzony na bieżąco, a weryfikacja i skuteczność wprowadzenia odpowiednich procedur będzie przedmiotem kontroli wdrożenia zaleceń podczas kolejnej kontroli systemowej w IP RPO WSL - ŚCP.</p> <p>IZ RPO WSL (RT) zwraca uwagę, iż niejasne jest stwierdzenie "kontrola niezakończona/nierozpoczęta". Ze względu na brak doprecyzowania, w jakich przypadkach (i w jakiej liczbie) chodzi o niezakończoną, a w jakich o nierozpoczętą kontrolę, trudno odnieść się do wskazanych liczb.</p> <p>Co więcej wiele niezakończonych kontroli jest w procesie analizy i weryfikacji zarówno przez IZ/IP, jak również instytucje zewnętrzne takie jak policja, prokuratura i CBA. Ze względu na prowadzone czynności te kontrole nie mogą zostać zamknięte i nie można dla nich wydać ostatecznej informacji pokontrolnej.</p> <p>Dlatego też zestawianie tych danych razem zaburza obraz realizacji procesu kontroli przez IOK.</p> <p>IZ RPO WSL po III kwartale 2022 zweryfikuje występujące opóźnienia w zakresie realizacji kontroli oraz działania naprawcze wszystkich IOK. W przypadku dalszych opóźnień podejmie działania zmierzające do ich minimalizacji.</p>
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ RPO WSL. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up. Rekomendacje powinny zostać wdrożone do końca I kwartału 2023 r.

Podsumowanie testów dla obszaru realizacja i monitorowanie RPK

Przeprowadzono test 1 w ramach KO 16 (4.2) dotyczący stanu realizacji RPK na rok obrachunkowy 2021/2022 oraz test 2 w ramach KO 16 (4.2) odnoszący się do rzeczywistego poziomu kontroli na miejscu od początku realizacji programu w relacji do liczby projektów realizowanych w ramach poszczególnych działań.

Z uwagi na znaczne opóźnienia w realizacji kontroli na miejscu dla 3 IOK, dla których przy obowiązujących obecnie systemach prowadzenia kontroli w tych IOK (ilości zamykanych w trakcie roku obrachunkowego spraw w stosunku do niezakończonych kontroli oraz ilości potencjalnych kontroli z nowego roku obrachunkowego) występuje zagrożenie niezrealizowania wszystkich kontroli wynikających z metodologii doboru projektów do kontroli przed zamknięciem programu (metodologię doboru projektów do kontroli opisano w rocznych planach kontroli zatwierdzonych przez Zarząd Województwa Śląskiego - IZ) oceniono ww. obszar w kategorii 2. Nie obniżono ww. oceny do kategorii 3 z uwagi

na podejmowane przez IZ/IOK działania naprawcze, które w opinii IZ/IOK doprowadzą do redukcji opóźnień.

KWK 4 w obszarze realizacja i monitorowanie RPK oceniony został w kategorii 2.

3.1.5 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

Potwierdzono wdrożenie 3 na 6 wydanych rekomendacji. Jedną rekomendację pozostawiono otwartą w celu monitorowania czy IZ zgodnie z przekazaną audytującym informacją nie ogłosi nowych konkursów (IZ odstąpiła od wykonania rekomendacji w obszarze oceny projektów argumentując, iż nie ogłosi w bieżącej perspektywie nowych konkursów).

Ustalenie dotyczące braku odpowiedniego wdrożenia rekomendacji zawartych w poprzednim Sprawozdaniu z audytu systemu RPSL, wpłynęło na ocenę KWK 4 oraz ocenę całego SZiK dla RPO WSL w kategorii 2.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.1.6 Kwestie dodatkowe wynikające z audytów KE/ETO

IA potwierdziła, że zmiany do Instrukcji wykonawczych wprowadzone przez IZ dotyczące weryfikacji obszaru Zamówień publicznych, są zgodne z zaleceniem ETO/KE w zakresie dopuszczenia rozwiązań równoważnych w przypadku wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, źródła lub szczególnego procesu, który charakteryzuje produkty lub usługi dostarczane przez konkretnego wykonawcę (zalecenie Komisji Europejskiej (KE) wskazane w piśmie z 23 września 2021 r. o sygn. ARES(2021)5807249).

3.2. Instytucja Pośrednicząca - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości w Chorzowie

3.2.1 Badanie osi REACT-EU

KWK 1:

Odpowiednia rozdzielność funkcji oraz należyte systemy zgłaszania i monitorowania, w przypadkach gdy odpowiedzialna instytucja powierza wykonywanie zadań innemu podmiotowi

KO 4 (1.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

KWK 1 został oceniony w kategorii 1.

KWK2:

Odpowiedni wybór operacji

KO 7 (2.1)

Niniejsze kryterium odnosi się do IZ, pełniącej jednocześnie funkcję IC. Mając powyższe na uwadze zespół audytowy odstąpił od badania kryterium 7.

KO 8 (2.2) – 11 (2.5)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 2

Test 1 w ramach KO 8 (2.2) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia zakończonych naborów konkursowych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 8 (2.2) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia zakończonych naborów pozakonkursowych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Testy 1 – 3 w ramach KO 9 (2.3) nie zostały przeprowadzone ze względu na brak wystąpienia wniosków o dofinansowanie złożonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 10 (2.4) oraz test 1 w ramach KO 11 (2.5) zostały przeprowadzone na próbie 19 wniosków o dofinansowanie przyjętych do dofinansowania w roku obrachunkowym 2021/2022. Testem objęto jedynie sam proces przeniesienia złożonych wcześniej wniosków do nowego działania.

W ramach audytu, stwierdzono, iż przeprowadzenie ww. testów w pełnym zakresie, byłoby niezgodne z celami bieżącego audytu systemu, ponieważ:

- w badanym okresie ŚCP nie prowadziło naboru (przyjęto wnioski już złożone);
- przyjęte wnioski (Działanie 14.2) nie podlegały ponownej ocenie formalnej i merytorycznej;
- procedury naboru oraz złożone wnioski (wybrane do testów) zostały już zbadane w trakcie wcześniejszych audytów systemu;
- ŚCP do oceny wniosków w zakresie REACT - UE nie zastosowało innych procedur niż wcześniej stosowane.

Test 2 w ramach KO 11 (2.5) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia odrzuconych wniosków o dofinansowanie, których ocena zakończyła się w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonych testów, populacje oraz zakresy testów zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 2 został oceniony w kategorii 1.

KWK 3:

Odpowiednie informacje dla beneficjentów

KO 12 (3.1)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 3

Test 1 w ramach KO 12 (3.1) został przeprowadzony na próbie 19 umów o dofinansowanie zawartych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 3 został oceniony w kategorii 1.

KWK 4:

Odpowiednie kontrole zarządcze

KO 15 (4.1) – KO 18 (4.4)

Potwierdzono spełnienie wymogów.

Podsumowanie testów dla KWK 4

Test 1 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia kontroli (kontrole administracyjne dodatnich WOP certyfikowanych do KE w roku obrachunkowym 2021/2022 oraz kontrole innego rodzaju z wyłączeniem kontroli na miejscu np. PZP, poza PZP, na zakończenie, trwałości, wskaźników itp.) zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 2 w ramach KO 15 (4.1) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia kontroli na miejscu zakończonych w roku obrachunkowym 2021/2022.

Test 1 w ramach KO 17 (4.3) oraz test 1 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia wniosków o płatność, w których zadeklarowano wydatki do KE w terminie do 30.06.2022 r.

Test 2 w ramach KO 18 (4.4) nie został przeprowadzony ze względu na brak wystąpienia nieprawidłowości wykrytych w roku obrachunkowym 2021/2022.

KWK 4 został oceniony w kategorii 1.

3.2.2 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączenia wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 2 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.2.3 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

Ze względu na brak nowych naborów w badanym okresie, niemożliwym było potwierdzenie wdrożenia rekomendacji. Przyjęto jedynie pisemną deklarację IP, iż proces weryfikacji dokumentów źródłowych przeniesiony zostanie na etap kontraktacji, co wskazane zostanie w Regulaminach konkursów. Dla celów monitorowania sytuacji rekomendacja zostanie uznana za otwartą do chwili zakończenia wdrażania RPOWSL 2014-2020.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

3.3. Instytucja Pośrednicząca - Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

3.3.1 Wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

W wyniku badania obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 potwierdzono, iż:

- wyłączenia dokonywane są w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013,
- procedury wyłączenia wydatków i ich późniejszej recertyfikacji zapewniają deklarowanie wydatków kwalifikowalnych do KE we właściwej kwocie,
- w przypadku kwot recertyfikowanych nie występuje szczególne ryzyko niekwalifikowalnych wydatków wynikające np. z braku przeprowadzania/ nieprawidłowego przeprowadzania wymaganych kontroli.

Podsumowanie testów dla obszaru wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Test 1 w ramach KO 18 (4.4) został przeprowadzony na 11 wyłączeniach dokonanych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013, a następnie recertyfikowanych do KE.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KWK 4 w obszarze wyłączeń na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 został oceniony w kategorii 1.

3.3.2 Follow-up rekomendacji z audytów SZiK z lat poprzednich

Potwierdzono wdrożenie wydanej rekomendacji.

Wyniki follow-up zawarto w załączniku 3.

4. Załączniki

Załącznik 1: Spis dokumentów poddanych badaniu

Załącznik 2: Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów

Załącznik 3: Tabela wdrożenia rekomendacji

Załącznik 4: Ocena kluczowych wymogów kontrolnych

Załącznik 5: Zakres czynności – badanie osi REACT-EU oraz PT dla REACT-EU

Załącznik 5a: Zakres czynności – wyłączenia na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013

Załącznik 5b: Zakres czynności – przygotowanie do zamknięcia perspektywy finansowej 2014-2020

Załącznik 5c: Zakres czynności – realizacja i monitorowanie rocznych planów kontroli

Z upoważnienia

Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Anna Chałupa

Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/