

# Informacja pokontrolna z kontroli planowej nr 11/2021 służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji

## 1. Jednostka kontrolowana.

Komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego (UMWD), realizujące zadania Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego funkcji Instytucji Zarządzającej RPO WD (IZ) oraz Instytucji Certyfikującej RPO WD (IC) dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020.

## 2. Jednostka kontrolująca.

Wydział Organizacji i Rozwoju w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu oraz Departament Certyfikacji i Desygnacji w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z dwóch pracowników Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na podstawie upoważnień nr 269/2021 i nr 270/2021 z dnia 7 maja 2021 r. oraz dwóch pracowników Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie upoważnienia nr MFiPR/15-UDK/21 z dnia 6 maja 2021 r., nr MFiPR/30-UDK/21 z dnia 2 września 2021 r. oraz MFiPR/53-UDK/21 z dnia 29 listopada 2021 r.

## 3. Termin kontroli.

W związku z wprowadzonym w Polsce stanem epidemii czynności kontrolne zostały przeprowadzone w trybie zdalnym na dokumentach od dnia 26 maja do 29 maja 2021 r., udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną. W toku kontroli pozyskano również od jednostki kontrolowanej dodatkowe informacje i wyjaśnienia (dokumentacja pozyskana do dnia 15 października 2021 r.).

## 4. Cel i zakres kontroli.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”.

Celem kontroli było potwierdzenie spełniania przez IZ RPO WD następujących kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 zwanego dalej „rozporządzeniem ogólnym”.

- **1.(ii)** Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia ich odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji ich zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych;
- **3.A.(i)** Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie celów szczegółowych i wyników odpowiednich osi priorytetowych zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i);

- **3.A.(ii)** Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli operacji na miejscu;
- **3.B.(i)** Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową;
- **3.B.(ii)** Procedury sporządzania zestawienia wydatków i poświadczania, że jest ono prawdziwe, kompletne i rzetelne oraz że wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem wyników wszystkich audytów.

Kontrola została przeprowadzona w Instytucji Zarządzającej RPO WD na lata 2014-2020 w ramach funkcji IZ i IC i została przewidziana w Planie Kontroli służących potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji na rok obrachunkowy 2020/2021, pod pozycją nr 11.

Kontrolą objęto stosowanie procedur zawartych w Opisie Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 (OFiP) w zakresie obowiązującym w IZ/IC oraz w Zestawie Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD (ZIW), w szczególności w zakresie poprawności wyboru projektów do dofinansowania, weryfikacji wniosków o płatność oraz sporządzania dokumentacji finansowej przekazywanej do KE.

Kontrolę przeprowadzono na wylosowanej próbie dokumentów otrzymanych od Instytucji Zarządzającej i Certyfikującej oraz dokumentach i danych wygenerowanych z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014, a także pozyskanych ze stron internetowych Serwisu Regionalnego Programu Województwa Dolnośląskiego na Portalu Funduszy Europejskich.

## **5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli.**

### **5.1 Ramy służące zapewnieniu, w przypadku delegowania zadań instytucjom pośredniczącym, określenia odnośnych zadań i obowiązków, weryfikacji zdolności do wykonania delegowanych zadań oraz istnienia procedur sprawozdawczych**

Podstawy prawne, m.in.:

- 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, dalej: "rozporządzenie ogólne",
- 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 r. poz. 818, tekst jednolity), dalej: „ustawa wdrożeniowa”.

Zgodnie z art. 123 ust. 6 rozporządzenia 1303/2013 państwo członkowskie może wyznaczyć jedną lub więcej instytucję pośredniczącą do pełnienia niektórych zadań instytucji zarządzającej na odpowiedzialność tej instytucji. Odpowiednie uzgodnienia między instytucją zarządzającą a instytucjami pośredniczącymi zostają formalnie zawarte na piśmie.

Delegowanie zadań instytucjom pośredniczącym przez instytucję zarządzającą krajowym lub regionalnym programem operacyjnym następuje na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy wdrożeniowej.

#### **5.1.1 Określenie zakresu delegowanych zadań.**

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Zarząd Województwa Dolnośląskiego pełniący funkcję instytucji zarządzającej zawarł **porozumienia w sprawie powierzenia zadań** z następującymi instytucjami

pośredniczącymi:

1. Dolnośląską Instytucją Pośredniczącą – DIP (porozumienie DEF-Z/891/15 z dnia 22 maja 2015 r.);
2. Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędem Pracy – DWUP (porozumienie DEF-Z/890/15 z dnia 22 maja 2015 r.);
3. Gminą Wałbrzych jako Instytucją Pośredniczącą pełniącą rolę lidera ZIT Aglomeracji Wałbrzyskiej – ZIT AW (porozumienie nr DEF-Z/985/15 z dnia 12 czerwca 2015 r.);
4. Gminą Wrocław pełniącą rolę lidera ZIT Wrocławskiego Obszaru Funkcjonalnego oraz pełniącą rolę Instytucji Pośredniczącej – ZIT WrOF (porozumienie DEF-Z/986/15 z dnia 9 czerwca 2015 r.);
5. Miastem Jelenia Góra pełniącym rolę lidera ZIT Aglomeracji Jeleniogórskiej – ZIT AJ (porozumienie DEF-Z/987/15 z dnia 11 czerwca 2015 r.).

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z pytaniem, w jaki sposób IZ RPO WD dokonała weryfikacji, że instytucje pośredniczące w perspektywie finansowej 2014-2020 zapewniają prawidłową realizację Programu, spełniając ww. warunki (zasoby kadrowe, warunki techniczne itp.)?

Jednostka kontrolowana w dniu 15 października 2021 r. udzieliła następującej odpowiedzi:

*„W przypadku DWUP i DIP głównym założeniem przy opracowaniu systemu instytucjonalnego do obsługi RPO WD 2014-2020 było wykorzystanie w jak największym stopniu struktur zbudowanych w ramach dwóch dotychczasowych perspektyw finansowych. We wdrażanie perspektywy finansowej 2014-2020 zostały zaangażowane instytucje posiadające doświadczenie w tym zakresie, dysponujące odpowiednim zapleczem kadrowym i technicznym. Przyjęte założenie umożliwiło sprawne przejście pomiędzy perspektywami finansowymi. Nowością w perspektywie finansowej 2014-2020 było włączenie do systemu instytucjonalnego RPO WD samorządów gminnych, w formie Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Analiza potencjału administracyjnego wszystkich trzech ZIT została przeprowadzona między innymi na podstawie: porozumień konstytuujących ich powstanie, statutów organów ZIT powołanych do realizacji wybranych procesów wdrożeniowych, wewnętrznych regulaminów organizacyjnych, zakresów czynności i opisów stanowisk pracy, zestawów instrukcji wykonawczych oraz zapotrzebowania na środki z pomocy technicznej. Przedmiotowa analiza została opisana w planie działań na rzecz wspierania potencjału instytucji zaangażowanych w realizację RPOWD 2014-2020 przyjętym przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego. Kontrola sprawdzająca spełnianie i utrzymanie kryteriów desygnacji jest dokonywana przynajmniej jeden raz w danym roku obrachunkowym w każdej instytucji pośredniczącej podczas przeprowadzanej kontroli systemowej.”*

Instytucja zarządzająca w drodze porozumienia powierza instytucji pośredniczącej realizację określonych w porozumieniu działań/poddziałów programu operacyjnego, a instytucja pośrednicząca zapewnia zasoby kadrowe i odpowiednie warunki techniczne do ich prawidłowej realizacji.

Instytucja zarządzająca udostępnia instytucji pośredniczącej dokumenty programowe oraz współpracuje z nią przez cały czas obowiązywania porozumienia w celu zapewnienia prawidłowej realizacji powierzonych zadań.

Instytucja pośrednicząca zobowiązuje się m.in. do:

- przedstawienia na żądanie instytucji zarządzającej informacji i wyjaśnień związanych z realizacją powierzonych zadań, w terminie wyznaczonym przez instytucję zarządzającą,
- sporządzenia i bieżącej aktualizacji Zestawu Instrukcji Wykonawczych (ZIW), zgodnie z zaleceniami instytucji zarządzającej. ZIW dla instytucji pośredniczących wymagają akceptacji ze strony instytucji zarządzającej. Kierownik instytucji pośredniczącej

zatwierdza ZIW lub jego aktualizację po zaakceptowaniu go przez instytucję zarządzającą.

- poddania się kontroli i audytowi przeprowadzanym przez instytucję zarządzającą oraz inne uprawnione instytucje, w szczególności w zakresie:
  - realizacji powierzonych zadań w celu zapewnienia, że system zarządzania i kontroli programu operacyjnego działa prawidłowo, a wydatki w ramach zadań realizowanych przez IP ponoszone są zgodnie z przepisami prawa krajowego i unijnego,
  - kontroli wykorzystania środków z pomocy technicznej,
  - audytu wykonywanego przez Instytucję Audytową,
  - audytu wewnętrznego IZ,
  - spełnienia i utrzymania kryteriów desygnacji.

W przypadku nieprawidłowej realizacji przez instytucję pośredniczącą powierzonych zadań, nieprzestrzegania przepisów prawa, zasad zawartych w SzOOP RPO WD 2014-2020, wytycznych horyzontalnych i programowych oraz instrukcji i wytycznych instytucji zarządzającej, instytucja zarządzająca może:

- wydać zalecenia pokontrolne lub rekomendacje instytucji pośredniczącej, wskazując uchybienia oraz termin na ich usunięcie,
- zobowiązać instytucję pośredniczącą do podjęcia określonych działań naprawczych oraz wskazać termin ich wykonania,
- wstrzymać albo wycofać część albo całość dofinansowania z pomocy technicznej dla instytucji pośredniczącej, która dopuściła się uchybień, nie usunęła ich w terminie lub nie wykonała działań naprawczych,
- wystąpić do ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego wykonującego zadania państwa członkowskiego o zawieszenie desygnacji dla instytucji pośredniczącej.

Instytucja pośrednicząca zobowiązana jest do złożenia za pośrednictwem instytucji zarządzającej deklaracji gotowości do poddania się ocenie dotyczącej spełnienia kryteriów desygnacji, o których mowa w załączniku XIII rozporządzenia ogólnego.

Instytucja zarządzająca potwierdza podpisem składanym pod Deklaracją zakończenie prac nad ustanowieniem systemu zarządzania i kontroli w odpowiedniej instytucji, a następnie przekazuje podpisaną Deklarację do IA oraz do wiadomości ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego.

W uchwale nr 10 z dnia 20 stycznia 2016 r. Komitet do spraw desygnacji na podstawie sprawozdania i opinii niezależnego podmiotu audytowego (IA) zarekomendował<sup>1</sup> ministrowi właściwemu do spraw rozwoju regionalnego udzielenie desygnacji instytucjom systemu zarządzania i kontroli RPO WD 2014-2020.

W dniu 20 stycznia 2016 r. minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego udzielił desygnacji<sup>2</sup> instytucjom w ramach RPO WD 2014-2020 (pismo znak DCD.V.870.3.2016.KK.2).

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji działań IZ w zakresie nadzoru nad IP w związku z delegowanymi zadaniami. Działania nadzorcze IZ nad IP poddane kontroli obejmują m.in. zatwierdzanie procedur IP, monitoring i sprawozdawczość, kontrole systemowe i doraźne oraz zatwierdzanie planów kontroli IP.

### **5.1.2 Zatwierdzanie Zestawu Instrukcji Wykonawczych (ZIW) IP przez IZ.**

Instytucja Zarządzająca RPO WD 2014-2020 w ramach nadzoru nad systemem zarządzania

---

<sup>1</sup> Podstawa prawna: art. 17 ust. 8 pkt 1 ustawy wdrożeniowej

<sup>2</sup> Podstawa prawna: art. 16 ust. 1 pkt 1 ustawy wdrożeniowej

i kontroli instytucji pośredniczących dokonuje weryfikacji i akceptacji:

- pierwszej wersji ZIW dla IP RPO WD,
- aktualizacji ZIW dla IP RPO WD,

zgodnie z zakresem porozumień zawartych między IZ a IP.

Procedura w ww. zakresie została opisana w Instrukcji 3 *Weryfikacja, aktualizacja i akceptacja Zestawu Instrukcji Wykonawczych IP RPO WD 2014-2020* do Rozdziału 1 *Zarządzanie systemem Zestawu Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD*.

Jednostką organizacyjną w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego (IZ RPO WD) koordynującą weryfikację, aktualizację i akceptację projektu ZIW IP RPO WD jest Dział Procedur i Kontroli Systemowej RPO w Wydziale Zarządzania Finansowego RPO Departamentu Funduszy Europejskich, przy współuczestnictwie innych komórek organizacyjnych UMWD, zaangażowanych w zarządzanie, wdrażanie i kontrolę RPO WD.

IZ RPO WD jest odpowiedzialna za przekazywanie IP RPO WD wytycznych dotyczących opracowania instrukcji dla poszczególnych procesów uwzględniających specyfikę funkcjonowania tej instytucji, z pełnym zachowaniem przyjętej jednolitości stosowania procedur na poziomie RPO WD.

Pierwsza wersja ZIW IP RPO WD wraz z załącznikami (oraz kolejne jego wersje) jest sporządzana na wzór projektu Zestawu Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD 2014-2020 zgodnie z terminem ustalonym przez IZ RPO WD.

Aktualizacja ZIW IP RPO WD, w związku aktualizacją ZIW IZ RPO WD, odbywa się niezwłocznie po ich zatwierdzeniu. IP RPO WD przesyłają wyłącznie zaktualizowane instrukcje wchodzące w skład ZIW IP RPO WD w terminie wyznaczonym przez Kierownika Działu Procedur i Kontroli Systemowej RPO DFE-ZF UMWD.

Aktualizacja ZIW IP RPO WD może być inicjowana przez IP RPO WD lub IZ RPO WD. Projekt instrukcji objętych aktualizacją wraz z wnioskiem o wprowadzenie zmian do ZIW IP RPO WD (załącznik nr 1 do instrukcji) jest sporządzany i przesyłany przez Pracownika IP RPO WD w wersji elektronicznej do Działu Procedur i Kontroli Systemowej RPO w DEF-ZF, celem przeprowadzenia konsultacji i weryfikacji jego treści przez IZ RPO WD.

Kierownik Działu Procedur i Kontroli Systemowej RPO w DEF-ZF nadzoruje w UMWD proces weryfikacji, opiniowania i akceptowania, a także aktualizacji projektu instrukcji wchodzących w skład ZIW dla IP RPO WD. W realizacji procesu uczestniczą inne komórki organizacyjne UMWD zaangażowane w zarządzanie, wdrażanie i kontrolę RPO WD, poprzez obligatoryjne zaopiniowanie całości zapisów zawartych w poszczególnych projektach instrukcji, w terminie wskazanym przez Kierownika Działu Procedur i Kontroli Systemowej RPO w DEF-ZF.

Ostateczny projekt ZIW IP RPO WD oraz kolejne zmiany (całego zestawu lub poszczególnych instrukcji wchodzących w skład ZIW IP RPO WD) są akceptowane przez IZ RPO WD na podstawie oświadczenia IP RPO WD potwierdzającego kompletność z Zestawem Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD oraz zgodność z obowiązującymi przepisami prawa.

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą do jednostki kontrolowanej o przekazanie skanów pism potwierdzających akceptację pierwszych wersji ZIW dla poszczególnych IP RPO WD oraz zestawienie zatwierdzonych aktualizacji ZIW poszczególnych IP. Jednostka kontrolowana przekazała drogą elektroniczną:

- skan pisma IZ RPO WD z dnia 19 czerwca 2015 r., znak DEF-Z.VII.431.24.2015, zatwierdzającego I wersję ZIW dla DIP;
- skan pisma IZ RPO WD z dnia 18 czerwca 2015 r., znak DEF-Z.VII.431.4.2015, zatwierdzającego I wersję ZIW dla DWUP;

- skan pisma IZ RPO WD z dnia 9 lipca 2015 r., znak DEF-Z.VII.431.3.2015, zatwierdzającego I wersję ZIW dla ZIT AW;
- skan pisma IZ RPO WD z dnia 7 sierpnia 2015 r., znak DEF-Z.VII.431.27.2015, zatwierdzającego I wersję ZIW dla ZIT WrOF;
- skan pisma IZ RPO WD z dnia 6 sierpnia 2015 r., znak DEF-Z.VII.431.25.2015, zatwierdzającego I wersję ZIW dla ZIT AJ.

Jednostka kontrolowana przekazała tabelaryczne zestawienie wszystkich aktualizacji ZIW dla poszczególnych instytucji pośredniczących dla RPO WD 2014-2020. Do dnia przekazania zestawienia (10 września 2021 r.) w DIP przeprowadzono i zatwierdzono 28 aktualizacji instrukcji wykonawczych, w DWUP – 14, w ZIT AW – 20, w ZIT WrOF – 13, a w ZIT AJ – 20.

### 5.1.3 Monitorowanie i sprawozdawczość.

Zgodnie z treścią porozumień instytucje pośredniczące zobowiązują się do przedkładania informacji i sprawozdań, zgodnie z zaleceniami przekazanymi przez IZ i w terminach przez nią określonych. IZ może również zażądać od instytucji pośredniczących dodatkowych wyjaśnień w zakresie przedkładanych informacji i sprawozdań.

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o informację na temat działań IZ dotyczących monitorowania instytucji pośredniczących zaangażowanych w realizację RPO. W dniu 21 września 2021 r. jednostka kontrolowana udzieliła następującej odpowiedzi:

*„(...) System sprawozdawczy IZ RPO WD oparty jest o „Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020” oraz o Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. Odnośnie kwestii wskazanych w §17 ust 3. Porozumienia IZ-IP, to czynności sprawozdawcze (przedkładanie informacji i sprawozdań) regulują instrukcje: UMWD\_ZIW-1(8)\_5\_2015 pn. Przygotowanie sprawozdania rocznego i końcowego z realizacji RPO WD 2014-2020 – tryb i terminy oraz UMWD\_ZIW-2(7)\_5\_2015 pn. Przygotowanie informacji kwartalnej z realizacji RPO WD 2014-2020 (w załączeniu). Dane do sprawozdań/informacji przekazywane są do IZ RPO WD zgodnie z zakresem odpowiedzialności poszczególnych IP m.in. w zakresie działań i poddziałań jakie im powierzono”.*

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej o przekazanie skanów dokumentacji przekazywanej do IZ przez IP w związku z przygotowaniem sprawozdania rocznego za 2020 r. oraz sprawozdań kwartalnych za I i II kwartał 2021 r.

Odnośnie do sprawozdania rocznego za 2020 r. jednostka kontrolowana przekazała:

- wkłady instytucji pośredniczących<sup>3</sup> do sprawozdania rocznego za 2020 r. przekazane drogą elektroniczną na adres [SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl](mailto:SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl) (zgodnie z procedurą wkłady IP przekazywane są do IZ w terminie do 31 stycznia<sup>4</sup>):
  - z DIP – e-maile z dnia 2 lutego 2021 r. oraz 1 marca 2021 r. (wkład dotyczący inżynierii finansowej),
  - z DWUP – e-maile z dnia 27 stycznia 2021 r. (dot. 9. osi priorytetowej) oraz 1 lutego 2021 r. (dot. 8. osi priorytetowej),
  - z ZIT AW – e-mail z dnia 1 lutego 2021 r.,
- skan listy sprawdzającej do sprawozdania rocznego RPO WD za rok 2020 (dokument został sporządzony w dniu 9 kwietnia 2021 r. i zatwierdzony przez Dyrektora DEF w dniu 12 kwietnia 2021 r.),

<sup>3</sup> Ze względu na fakt, że ZIT AJ oraz ZIT WrOF nie wypełniają wszystkich obowiązków instytucji pośredniczącej, IZ RPO WD przy tworzeniu sprawozdania rocznego pozyskuje dane z systemu SL2014 oraz wykorzystuje informacje przekazane do Informacji kwartalnej za IV kwartał.

<sup>4</sup> 31 stycznia 2021 r. był dniem wolnym od pracy, więc wkłady miały zostać przekazane do dnia 1 lutego 2021 r.

- e-mail z dnia 13 kwietnia 2021 r. potwierdzający przekazanie sprawozdania rocznego RPO WD 2014-2020 do IK UP na adres [monitoring2014@mfi.pr.gov.pl](mailto:monitoring2014@mfi.pr.gov.pl) (zgodnie z procedurą IZ przekazuje sprawozdanie roczne do IK UP w terminie do 20 kwietnia).

W zakresie sprawozdania za I kwartał 2021 r. jednostka kontrolowana przekazała:

- wkłady instytucji pośredniczących do sprawozdania za I kwartał 2021 r. przekazane drogą elektroniczną na adres [SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl](mailto:SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl) (IZ zobowiązała IP do przekazania wkładów za I kwartał 2021 r. w terminie do dnia 6 kwietnia 2021 r.):
  - z DIP – e-mail z dnia 6 kwietnia 2021 r.
  - z DWUP – e-mail z dnia 6 kwietnia 2021 r.
  - z ZIT AW – e-mail z dnia 6 kwietnia 2021 r.
  - z ZIT AJ – e-mail z dnia 2 kwietnia 2021 r.
  - z ZIT WrOF – e-mail z dnia 7 kwietnia 2021 r.
- skan listy sprawdzającej do sprawozdania za I kwartał 2021 r. (dokument został sporządzony i zatwierdzony przez Dyrektora DEF w dniu 20 kwietnia 2021 r.),
- e-mail z dnia 20 kwietnia 2021 r. potwierdzający przekazanie Informacji kwartalnej za I kwartał 2021 r. do IK UP na adres [monitoring2014@mfi.pr.gov.pl](mailto:monitoring2014@mfi.pr.gov.pl) (zgodnie z procedurą IZ przekazuje do IK UP informację kwartalną za I kwartał w terminie do 20 dni kalendarzowych po zakończeniu I kwartału).

W zakresie sprawozdania za II kwartał 2021 r. jednostka kontrolowana przekazała:

- wkłady instytucji pośredniczących (DIP, DWUP, ZIT AW, ZIT AJ, ZIT WrOF) do sprawozdania za II kwartał 2021 r. przekazane w dniu 5 lipca 2021 r. drogą elektroniczną na adres [SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl](mailto:SprawozdaniaRPO@dolnyslask.pl) (IZ zobowiązała IP do przekazania wkładów za II kwartał 2021 r. w terminie do dnia 5 lipca 2021 r.):
- skan listy sprawdzającej do sprawozdania za II kwartał 2021 r. (dokument został sporządzony i zatwierdzony przez Dyrektora DEF w dniu 19 lipca 2021 r.),
- e-mail z dnia 20 lipca 2021 r. potwierdzający przekazanie Informacji kwartalnej za II kwartał 2021 r. do IK UP na adres [monitoring2014@mfi.pr.gov.pl](mailto:monitoring2014@mfi.pr.gov.pl) (zgodnie z procedurą IZ przekazuje do IK UP informację kwartalną za II kwartał w terminie do 25 dni kalendarzowych po zakończeniu II kwartału).

#### **5.1.4 Kontrole systemowe.**

Zgodnie z art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej kontrole systemowe mają na celu sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań przez instytucje, którym instytucja zarządzająca powierzyła zadania związane z realizacją programu operacyjnego. Kontrola systemowa ma na celu zapewnienie, że system zarządzania i kontroli działa prawidłowo, a wydatki w ramach programu operacyjnego ponoszone są zgodnie z prawem unijnym i krajowym.

W strukturze organizacyjnej IZ RPO WD za przeprowadzanie kontroli systemowych odpowiedzialny jest Dział Procedur i Kontroli Systemowej RPO w Wydziale Zarządzania Finansowego RPO Departamentu Funduszy Europejskich.

Zagadnienia związane z kontrolami systemowymi IZ w instytucjach pośredniczących RPO WD 2014-2020 zostały opisane w rozdziale 11 *Kontrola Zestawu Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD* w szczególności w:

- Instrukcji 4 *Roczny plan kontroli systemowych / aktualizacja*;
- Instrukcji 5 *Roczny plan kontroli IZ RPO WD / aktualizacja*;
- Instrukcji 6 *Kontrola na miejscu systemu zarządzania i kontroli (DIP/DWUP/ZIT)*;

- Instrukcji 9 *Kontrola doraźna systemu zarządzania i kontroli (DIP/DWUP/ZIT)*.

Zgodnie z Instrukcją 4 instytucja zarządzająca do dnia 15 kwietnia każdego roku sporządza projekt Rocznej planu kontroli systemowych na okres obrotowy, który trwa od dnia 1 lipca do 30 czerwca kolejnego roku. Projekt RPK podlega niezwłocznej akceptacji Dyrektora Wydziału Zarządzania Finansowego RPO. Informacja dotycząca kontroli systemowych IZ w IP zostaje zawarta również w Rocznych planach kontroli IZ na poszczególne lata obrotowe.

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o skany rocznych planów kontroli systemowych na lata obrotowe 2020/2021 oraz 2021/2022. Dokumenty zostały opracowane przez Dział Procedur i Kontroli Systemowej RPO w Wydziale Zarządzania Finansowego RPO i zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Finansowego RPO w terminach przewidzianych w instrukcji wykonawczej, tj. odpowiednio 9 kwietnia 2020 r. oraz 6 kwietnia 2021 r.

Przedmiotem kontroli systemowej jest sprawdzenie realizacji zadań powierzonych instytucjom pośredniczącym. Zgodnie z przyjętą metodologią instytucja zarządzająca przeprowadza w każdej z instytucji pośredniczących co najmniej jedną kontrolę systemową w każdym roku obrotowym. W sytuacji szczególnie uzasadnionej dopuszczalne jest wskazanie mniejszej liczby podmiotów wyłonionych do kontroli systemowej pod warunkiem, że wielkość próby podmiotów do kontroli systemowej nie będzie mniejsza niż 50%.

W ramach kontroli systemowej instytucja zarządzająca może: (1) przeprowadzić weryfikację dokumentów na próbie oraz (2) dokonać wyboru procesów do kontroli w danym roku obrotowym, indywidualnie dla każdej instytucji kontrolowanej, na podstawie metodyki doboru procesów do kontroli systemowej.

Kontrola systemowa obejmuje przeprowadzenie badania zgodności na kluczowych obszarach i mechanizmach instytucji pośredniczących i co do zasady ma formę badań bezpośrednich na procesach i transakcjach, a w uzasadnionych przypadkach może mieć również formę kontroli projektów.

Instytucja zarządzająca zapewnia funkcjonowanie prawidłowego systemu zarządzania i kontroli na podstawie kontroli stosownej próby operacji w oparciu o zadeklarowane wydatki. Dobór próby do kontroli może być realizowany metodą statystyczną poprzez losowy wybór elementów próby przy wykorzystaniu teorii prawdopodobieństwa do oceny wyników próby lub metodą niestatystyczną na podstawie profesjonalnej oceny kontrolera, gdy liczba operacji w próbie jest niewystarczająca do zastosowania metod statystycznych.

W rocznych planach kontroli systemowych 2020/2021 oraz 2021/2022 przewidziano po 8 kontrole, odpowiednio w następujących instytucjach pośredniczących: DWUP – 2 kontrole, DIP – 2 kontrole, ZIT AW – 2 kontrole, ZIT AJ – 1 kontrola oraz ZIT WrOF – 1 kontrola.

Jednostka kontrolowana poinformowała, że: „wszystkie kontrole ujęte w Rocznym planie kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020 na rok obrotowy 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2021 zostały przeprowadzone.

*Jedna kontrola (w ZIT WrOF) ujęta w Rocznym planie kontroli Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020 na rok obrotowy 1 lipca 2021 – 30 czerwca 2022 została przeprowadzona. Kolejna kontrola (w DWUP) ujęta w ww. planie rozpoczyna się w dniu 27.09.2021 r.”*

#### **5.1.5 Doraźne kontrole systemowe.**

Zgodnie z Instrukcją 9 instytucja zarządzająca może przeprowadzić doraźną kontrolę systemu zarządzania i kontroli w instytucji pośredniczącej.

IZ RPO WD przeprowadziła jedną kontrolę doraźną w Dolnośląskim Wojewódzkim Urzędzie Pracy w dniach 5-16 lipca 2021 r. w związku z pozyskaniem informacji o możliwych nieprawidłowościach, do jakich może dochodzić w DWUP jako IP RPO WD 2014-2020 podczas procesu wyboru, realizacji i rozliczania projektów Fundacji Bezpieczna Przyszań



oraz IK Consulting. Kontrola miała na celu weryfikację prawdziwości tych informacji.

W wyniku kontroli nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości systemu zarządzania i kontroli w DWUP i nie wydano zaleceń pokontrolnych.

### **5.1.6 Weryfikacja pod względem formalnym rocznych planów kontroli DIP/DWUP/ZIT AW.**

Zgodnie z Instrukcją 5 instytucja zarządzająca dokonuje weryfikacji pod względem formalnym projektów rocznych planów kontroli DIP, DWUP oraz ZIT AW. Projekty RPK przekazywane są do IZ RPO WD w terminie do 1 kwietnia, a w zakresie aktualizacji adekwatnie do potrzeb. Przekazany przez IP projekt RPK podlega weryfikacji formalnej zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” przez pracowników Działu Procedur i Kontroli Systemowej RPO przy użyciu załącznika nr 2 *Lista sprawdzająca Weryfikacja Roczno planu kontroli DIP/DWUP/ZIT AW/aktualizacji pod względem formalnym*. Lista jest następnie zatwierdzana przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Finansowego RPO.

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą do jednostki kontrolowanej o przekazanie skanów list sprawdzających do weryfikacji RPK instytucji pośredniczących dla RPO WD za lata obrachunkowe 2020/2021 oraz 2021/2022. Otrzymano skany następujących dokumentów:

- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK DWUP na rok obrachunkowy 2020/2021 – data sporządzenia i zatwierdzenia 26 marca 2020 r.;
- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK DIP na rok obrachunkowy 2020/2021 – data sporządzenia i zatwierdzenia 27 marca 2020 r.;
- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK ZIT AW na rok obrachunkowy 2020/2021 – data sporządzenia i zatwierdzenia 30 marca 2020 r.;
- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK DWUP na rok obrachunkowy 2021/2022 – data sporządzenia i zatwierdzenia 31 marca 2021 r.;
- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK DIP na rok obrachunkowy 2021/2022 – data sporządzenia i zatwierdzenia 2 kwietnia 2021 r.;
- dwóch list sprawdzających do weryfikacji RPK ZIT AW na rok obrachunkowy 2021/2022 – data sporządzenia i zatwierdzenia 30 marca 2021 r.

### **5.2. Nabory.**

Podstawy prawne m.in.:

- 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, dalej: „rozporządzenie ogólne”,
- 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 r. poz. 818, tekst jednolity), dalej: „ustawa wdrożeniowa”;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, zwane dalej „Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów”.

Sprawdzenie kryterium desygnacji 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie celów szczegółowych i wyników odpowiednich osi priorytetowych

zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i) zostało dokonane na próbie naborów przeprowadzonych bezpośrednio przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego.

Zgodnie z wygenerowanym raportem (wg. stanu na dzień 26 kwietnia 2021 r.) od początku stycznia 2019 r. IZ RPO WD ogłosiła 42 nabory w ramach realizowanych osi priorytetowych RPO WD 2014-2020, z czego 38 miało status „zakończony”. Wśród naborów zakończonych 26 naborów przeprowadzono w trybie konkursowym, 11 – w trybie pozakonkursowym oraz 1 – w trybie nadzwyczajnym w związku z epidemią SARS-CoV-2.

W próbie do kontroli znalazły się dwa nabory:

- RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 (tryb konkursowy) – wylosowany za pomocą funkcji Excel los.zakr;. W ramach przedmiotowego. naboru złożono 13 wniosków o dofinansowanie, do sprawdzenia za pomocą funkcji Excel los.zakr; wylosowano 2 wnioski o dofinansowanie.
- RPDS.06.02.00-IZ.00-02-412/20 (tryb nadzwyczajny) – wskazany metodą doboru celowego przez Zespół kontrolujący.

### **5.2.1. Nabór nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 (tryb konkursowy).**

Ogłoszenie o konkursie nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 dla Poddziałania 7.2.1 Inwestycje w edukację ponadgimnazjalną, w tym zawodową – konkursy horyzontalne zostało opublikowane na stronie internetowej RPO WD w dniu 20 grudnia 2019 r. W tym samym dniu ogłoszenie o naborze zostało również opublikowane na portalu [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl).

Rozpoczęcie naboru ustalono na dzień 14 lutego 2020 r. od godz. 8:00. Terminem końcowym, do którego można było składać wnioski był dzień 29 kwietnia 2020 r. do godz. 15:00.

Instytucją organizującą konkurs (IOK) był Zarząd Województwa Dolnośląskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.

Zasady przeprowadzenia konkursu zostały określone w Regulaminie konkursu, przyjętego Uchwałą Zarządu Województwa Dolnośląskiego nr 1554/VI/19 z dnia 16 grudnia 2019 r.

Pierwsza zmiana Regulaminu konkursu przyjęta uchwałą ZWD nr 1794/VI/20 z dnia 17 lutego 2020 r. związana była z koniecznością doprecyzowaniu rodzaju szkół wspieranych w ramach naboru oraz wprowadzenia załączników dotyczących wydatków budżetów i udziału osób bezrobotnych w powiatach. Powyższe zmiany zostały dokonane w celu jednoznacznego interpretowania zapisów dokumentacji konkursowej, a także dostosowaniu ich do obowiązujących zapisów umowy o dofinansowanie i struktury organizacyjnej.

Druga zmiana Regulaminu konkursu była konieczna ze względu na wprowadzony w kraju stan zagrożenia zdrowia publicznego o znaczeniu międzynarodowym oraz rozpowszechnianiu się COVID-19. Do Regulaminu wprowadzono zmiany wskazujące na konieczność składania wniosków wyłącznie za pośrednictwem aplikacji *Generator Wniosków o dofinansowanie EFRR* i tym samym, uchylono możliwość składania papierowej wersji wniosku o dofinansowanie oraz papierowego komunikowania się wnioskodawcy z IOK.

Dodatkowo, zmieniono terminy składania wniosków o dofinansowanie (na 29 kwietnia 2020 r.), rekomendowanego zakończenia projektu (na 30 listopada 2022 r.) oraz orientacyjnego rozstrzygnięcia konkursu (na listopad 2020 r.). Dokonane zmiany zostały zatwierdzone Uchwałą ZWD nr 1917/VI/20 z dnia 17 marca 2020 r.

Kolejna zmiana Regulaminu, dokonana po zakończeniu konkursu, zatwierdzona Uchwałą ZWD nr 2625/VI/20 z dnia 21 września 2020 r., dotyczyła jedynie zwiększenia alokacji ogółem przeznaczonej na konkurs z 4 600 000 EUR, tj. 19 877 520 PLN (zgodnie z kursem EBC obowiązującym w grudniu 2019 r., tj. 1 EUR = 4,3212 PLN), na 4 887 541 EUR, tj. 21 466 568,83 PLN (zgodnie z kursem EBC, obowiązującymi we wrześniu 2020 r. tj. 1 EUR = 4,3921 PLN).

Kolejne wersje Regulaminu konkursu zostały opublikowane na stronie RPO WD poświęconej naborowi. Spełniony został również ustawowy wymóg publikacji ogłoszenia o konkursie na co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru (art. 40 ust. 1 ustawy wdrożeniowej), oraz wymóg zapewniający aby termin na składanie wniosków o dofinansowanie nie był krótszy niż 7 dni, od dnia rozpoczęcia naboru (art. 42 ustawy wdrożeniowej).

Kryteria wyboru projektów, obowiązujące dla przedmiotowego naboru, zostały zatwierdzone Uchwałą 2/15 Komitetu Monitorującego RPO WD 2014-2020 z dnia 6 maja 2015 r., z późn. zm. *Wyciąg z Kryteriów wyboru projektów dla Działania 7.2. Inwestycje w edukację ponadgimnazjalną, tym zawodową*, stanowił załącznik nr 1 do Regulaminu Konkursu i został zamieszczony na stronie internetowej RPO WD: <http://rpo.dolnyslask.pl/>.

Konkurs został ujęty w zaktualizowanym Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 na 2019 rok, przyjętym Uchwałą nr 1300/VI/19 Zarząd Województwa Dolnośląskiego z dnia 8 października 2019 r., zmieniającą uchwałę nr 6069/V/18 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 11 października 2018 r. w sprawie przyjęcia Harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020. Konkurs został ujęty w Harmonogramie konkursów RPO WD pod pozycją 21.

Wnioski można było składać w terminie określonym w Regulaminie Konkursu - wyłącznie za pośrednictwem aplikacji Generator Wniosków o dofinansowanie EFRR, dostępnej na stronie: <https://snow-umwd.dolnyslask.pl/>.

Jednocześnie w ogłoszeniu zaznaczono, iż wnioskodawca nie składa wersji papierowej wniosku o dofinansowanie na etapie aplikowania i oceny, a złożona do IOK wersja papierowa wniosku o dofinansowanie nie będzie podlegać ocenie.

Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów został przyjęty Uchwałą nr 1757/V/16 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 3 lutego 2016 r. W Rozdziale 4 Regulaminu pracy KOP opisano procedury dotyczące terminu, składu i sposobu powoływania KOP.

W oparciu o treść zapisów przedmiotowego dokumentu, niezwłocznie po upływie terminu składania wniosków o dofinansowanie projektu w ramach analizowanego naboru, dokonano *Powołania Komisji Oceny Projektów Nr 7/2020 z dnia 4 maja 2020 r. dla oceny spełnienia kryteriów wyboru projektów dla projektów złożonych w ramach naboru nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 w trybie konkursowym*. Powołanie zostało zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich.

Dokument powołujący podlegał zmianom nr 1 z dnia 19 maja 2020 r., w ramach której rozszerzono skład osobowy KOP oraz nr 2 z dnia 12 sierpnia 2020 r., gdzie dotychczasowemu Sekretarzowi KOP powierzono funkcję Zastępcy Przewodniczącego KOP.

Członkowie KOP, biorący udział w procesie weryfikacji wniosków o dofinansowanie, podpisali stosowne Deklaracje bezstronności i poufności (otrzymano do wglądu skany oryginalnych deklaracji).

Poszczególne fazy konkursu oraz etapy oceny i wyboru projektów do dofinansowania zostały przedstawione w Regulaminie Konkursu. Natomiast uszczegółowienie postępowania dotyczącego procedury konkursowej oraz dokumentacji wytwarzanej w poszczególnych fazach konkursu przedstawiono w Regulaminie pracy Komisji Oceny Projektów.

Przebieg postępowania konkursowego, uwzględniający wymagania ustawy wdrożeniowej oraz zapisy Regulaminu Konkursu i Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów, został przeprowadzony według następujących etapów:

#### 1) Nabór wniosków o dofinansowanie projektu.

Z chwilą zakończenia naboru sporządzono listę projektów złożonych w odpowiedzi na konkurs zawierającą trzynaście pozycji - wniosków o dofinansowanie, która została zamieszczona na stronach przeznaczonych dla przedmiotowego naboru (Lista projektów

złożonych w ramach naboru RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19). Listę sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 11 do Regulaminu Pracy Komisji Oceny Projektów.

W trakcie niniejszej kontroli, w odniesieniu do naboru nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19, zweryfikowano postępowanie Instytucji Organizującej Konkurs w przypadku dwóch wniosków o dofinansowanie:

- nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 złożonego przez powiat wołowski pn. *Modernizacja infrastruktury kształcenia zawodowego w powiecie wołowskim*,
- nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 złożonego przez powiat głogowski, pn. *Poprawa stanu infrastruktury szkół i placówek Powiatu Głogowskiego prowadzących kształcenie zawodowe*.

Do wnioskodawców przekazano stosowne informacje potwierdzające przesłanie wniosku w systemie. Wszystkie złożone wnioski zarejestrowano w systemie SL2014.

## 2) Weryfikacja warunków formalnych i oczywistych omyłek.

Weryfikacja w tym zakresie została przeprowadzona z wykorzystaniem *List sprawdzających projekt zgłoszony do dofinansowania w zakresie warunków formalnych i oczywistych omyłek w trybie art. 43. „ustawy wdrożeniowej”*. Wzór listy stanowi załącznik do Regulaminu konkursu.

Sposób postępowania Instytucji oraz wnioskodawcy w zakresie uzupełnienia braków dot. warunków formalnych oraz poprawiania oczywistych omyłek został opisany w pkt 18 Regulaminu konkursu.

Zespołowi kontrolującemu przedstawione zostały następujące dokumenty:

- Lista sprawdzającą dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 - powiat wołowski, która została sporządzona i zweryfikowana 15 maja 2020 r. (dla wersji 1) oraz 1 lipca 2020 r. i 2 lipca 2020 r. (dla wersji 2),
- Lista sprawdzającą dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 - powiat głogowski, która została sporządzona i zweryfikowana 12 maja 2020 r. oraz 6 lipca 2020 r.

3) Ocena formalna projektu dokonywana jest przez jednego z członków Komisji Oceny Projektów, będącego pracownikiem IOK (IZ RPO WD) i zatwierdzana przez Przewodniczącego KOP.

I etap oceny formalnej projektu (bez możliwości poprawy) – dokonywany w ciągu 20 dni – obejmuje ocenę spełniania przez projekt kryteriów formalnych, obligatoryjnych, zatwierdzonych przez KM RPO WD 2014-2020. W przypadku, gdy projekt nie spełniał któregokolwiek z kryteriów formalnych, dla których – jak wspomniano – nie przewidziano dokonania poprawy, oceniany był negatywnie. Oceny dokonywano w oparciu o *Kartę oceny formalnej projektu w ramach EFRR*, stanowiącą załącznik do Regulaminu Pracy KOP.

Zespołowi kontrolującemu przedstawiono następujące dokumenty:

- Kartę dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 - powiat wołowski, sporządzoną i zatwierdzoną 15 maja 2020 r.
- Kartę dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 - powiat głogowski, sporządzoną i zatwierdzoną 12 maja 2020 r.

Z chwilą zakończenia przedmiotowego etapu oceny - sporządzono i opublikowano *Listę projektów skierowanych do II etapu oceny formalnej*. Do drugiego etapu oceny formalnej skierowano wszystkie wnioski złożone na etapie naboru. Listę sporządzono zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do Regulaminu Pracy Komisji Oceny Projektów.

II etap oceny formalnej projektu z możliwością poprawy – dokonywany jest w ciągu 50 dni, obejmuje ocenę spełniania przez projekt kryteriów formalnych obligatoryjnych – zatwierdzonych przez KM RPO WD 2014-2020, z możliwością jednokrotnej poprawy. Oceny

dokonywane w oparciu o *Kartę oceny formalnej projektu w ramach EFRR*, stanowiącą załącznik do Regulaminu Pracy KOP.

Zespołowi kontrolującemu przedstawiono następujące dokumenty:

- Kartę dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 - powiat wołowski - podpisaną i zweryfikowaną w dniu 10 czerwca 2020 r.
- Karty dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 - powiat głogowski - podpisane i zweryfikowane w dniach 20 maja 2020 r. oraz 7 lipca 2020 r. IOK występowała do wnioskodawcy z prośbą o wyjaśnienia, uzupełnienie wniosku i załączników. Skorygowana wersja wniosku została poddana ponownej ocenie.

Po zakończeniu tego etapu oceny wniosków, sporządzono i opublikowano *Listę projektów skierowanych do oceny merytorycznej*, na której znalazły się wszystkie złożone wnioski. Listę sporządzono w oparciu o wzór stanowiący załącznik do Regulaminu Pracy KOP.

4) Ocena merytoryczna projektu, została dokonana z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” przez ekspertów (o których mowa w art. 68a ustawy wdrożeniowej) – członków Komisji Oceny Projektów (z zachowaniem 50-dniowego terminu oceny). Ocena dotyczyła zgodności projektu z *kryteriami merytorycznymi wyboru projektów zatwierdzonymi przez KM RPO WD 2014-2020*. Przedmiotowy etap obejmował: ocenę finansowo-ekonomiczną projektu oraz ocenę projektu pod kątem spełnienia kryteriów merytorycznych ogólnych. Oceny zostały przeprowadzone w oparciu o *Kartę oceny merytorycznej projektu w ramach EFRR – ocena finansowo-ekonomiczna*, stanowiącą załącznik do Regulaminu Pracy KOP.

Zespołowi kontrolującemu przedstawione zostały następujące dokumenty:

- Karty dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 - powiat wołowski – datowane na 12 lipca 2020 r. oraz 8 września 2020 r.
- Karty dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 - powiat głogowski – datowane na 9 lipca oraz 10 lipca 2020 r.

Przeprowadzono również, ocenę spełniania przez projekt kryteriów merytorycznych specyficznych, w oparciu o załącznik do Regulaminu pracy KOP, *Kartę oceny merytorycznej projektu w ramach EFRR – ocena kryteriów ogólnych i specyficznych*. W przypadku niespełnienia przez projekt któregośkolwiek z kryteriów merytorycznych obligatoryjnych lub, gdy nie uzyskał on wymaganej liczby punktów, projekt pozostawał oceniony negatywnie.

Zespołowi kontrolującemu przedstawione zostały następujące dokumenty:

- Karty dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0001/20 - powiat wołowski - z dnia 16 lipca oraz 8 września 2020 r.
- Karty dot. wniosku nr RPDS.07.02.01-02-0010/20 - powiat głogowski – z dnia 11 lipca oraz 23 lipca 2020 r.

W przypadku powiatu wołowskiego i głogowskiego eksperci nie występowali do wnioskodawców z prośbą o dodatkowe wyjaśnienia. Nie dokonywano również ponownej oceny projektu – ze względu na wątpliwości co do spełnienia przez projekt kryteriów/warunków formalnych oraz konieczności uzyskanie opinii innego eksperta.

Sporządzono i opublikowano *Listę projektów skierowanych (...)* do kolejnego etapu oceny merytorycznej - oceny strategicznej tj. wpływu projektów na realizację aktualnej Strategii Rozwoju Województwa Dolnośląskiego 2030, w ramach naboru RPDS.07.02.01-IZ.00-02-37719.

Ocena ta jest przeprowadzana wyłącznie w sytuacji, gdy alokacja przewidziana w ramach konkursu nie pozwala na wybranie do dofinansowania wszystkich projektów, które uzyskały wymaganą liczbę punktów i spełniły kryteria wyboru projektów (pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną). Pod uwagę wzięte pozostają również projekty w procedurze odwoławczej, dla

których złożono protesty od oceny formalnej/merytorycznej lub, dla których nie upłynął termin złożenia protestu.

Ocenę przeprowadzono w oparciu o *Kartę oceny wpływu projektu na realizację Strategii Rozwoju Województwa Dolnośląskiego 2030* stanowiącej załącznik do Regulaminu pracy KOP.

Zespołowi kontrolującemu przedstawione zostały następujące dokumenty:

- powiat wołowski – Karta sporządzona 11 września 2020 r., zatwierdzona 14 września 2020 r.
- powiat głogowski – Karta sporządzona 11 września 2020 r., zatwierdzona 14 września 2020 r.

5) Rozstrzygnięcie konkursu – szczegółowe informacje dotyczące sposobu podania do publicznej wiadomości wyników konkursu zostały ujęte w punkcie 26 Regulaminu konkursu.

Protokół oraz listę projektów wybranych do dofinansowania - po zatwierdzeniu przez Przewodniczącego KOP – przekazano do zatwierdzenia przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego.

Uchwałą Nr 2715/VI/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 29 września 2020 r. Zarząd dokonał *wyboru projektów w trybie konkursowym do dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 dla Osi Priorytetowej 7 Infrastruktura edukacyjna, Działania 7.2 Inwestycje w edukację ponadgimnazjalną, w tym zawodową, Poddziałania 7.2.1 Inwestycje w edukację ponadgimnazjalną, w tym zawodową - konkursy horyzontalne dla wnioskodawców/beneficjentów realizujących przedsięwzięcia na terenie województwa dolnośląskiego z wyłączeniem obszaru ZIT - ZIT WrOF, ZIT AJ, ZIT AW (numer naboru RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19).*

Lista projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów i uzyskały kolejno największą liczbę punktów, z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 została opublikowana na stronie internetowej RPO WD. Listę datowano na dzień 29 września 2020 r. i zgodnie z jej treścią do dofinansowania przewidziano pięć projektów.

Powiat wołowski został poinformowany pismem nr DEFR-W-V.432.23.2020 z dnia 5 października 2020 r. o spełnieniu kryteriów wyboru projektów i uzyskaniu wymaganej liczby punktów oraz o wybraniu projektu do dofinansowania.

W dniu 31 grudnia 2020 r. podpisano umowę nr RPDS.07.02.01-02-0001/20-00 o dofinansowanie projektu pn. *Modernizacja infrastruktury kształcenia zawodowego w powiecie wołowskim.*

W przypadku negatywnej oceny projektu wybieranego w trybie konkursowym - wnioskodawcy, zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy wdrożeniowej, przysługuje prawo wniesienia protestu w celu ponownego sprawdzenia złożonego wniosku w zakresie spełniania kryteriów wyboru projektów. Wnioskodawca może wnieść protest w terminie 14 dni od dnia otrzymania od IZ pisemnej informacji o zakończeniu oceny projektu i jej wyniku.

Procedura odwoławcza i co za tym idzie środki odwoławcze przysługujące wnioskodawcy zostały opisane w punkcie 25 Regulaminu konkursu, dostępnym na stronie internetowej RPO WD, poświęconej naborowi: <http://rpo.dolnyslask.pl/ogloszenie-o-konkursie-w-ramach-poddzialania-7-2-1-inwestycje-w-edukacje-ponadgimnazjalna-w-tym-zawodowa-konkursy-horyzontalne-inwestycje-w-edukacje-ponadpodstawowa-zawodowa/>.

W przypadku analizowanej procedury konkursowej weryfikacji poddano postępowanie dotyczące protestu wniesionego przez powiat głogowski, wniosek nr RPDS.07.02.01-02-0010/20.

Powiat głogowski został poinformowany o spełnieniu kryteriów wyboru projektów i uzyskaniu wymaganej liczby punktów, pismem nr DEFR-W-V.432.23.2020 z dnia 5 października 2020

r. Jednocześnie w piśmie przekazano informację, że ze względu, iż kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie jest niewystraszająca, projekt powiatu głogowskiego nie został wybrany do dofinansowania. Przedstawiono również informację o liczbie uzyskanych punktów w ramach poszczególnych kryteriów oceny i pouczono wnioskodawcę o przysługującym prawie wniesienia protestu i warunkach jego wniesienia.

W następstwie powyższego, wnioskodawca - powiat głogowski, w dniu 23 października 2020 r., zwrócił się do Zarządu Województwa Dolnośląskiego z prośbą o wydłużenie terminu na wniesienie protestu o 30 dni. Pismem z dnia 2 listopada 2020 r. IZ RPO WD poinformowała stronę o wyrażeniu zgody na wydłużenie terminu do złożenia protestu do dnia 13 listopada 2020 r.

Pomimo powyższego, powiat głogowski w dniu 30 października 2020 r. wniósł, za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Zarządzania RPO WD, protest (datowany na dzień 29 października 2020 r.) do Zarządu Województwa Dolnośląskiego.

Protest został zweryfikowany pod względem formalnym przy wykorzystaniu *Listy sprawdzającej do protestu*, w dniu 3 listopada 2020 r., zatwierdzenie weryfikacji nastąpiło 4 listopada 2020 r.

Wniosek został ponownie oceniony przez eksperta w dniu 15 listopada 2020 r. z wykorzystaniem Karty oceny merytorycznej projektu w ramach EFRR.

Pismem nr DEFR-W-V.432.23.2020 z dnia 18 listopada 2020 r. zawiadomiono powiat głogowski o przesunięciu/przedłużeniu terminu rozpatrzenia protestu z dnia 20 listopada 2020 r. na 14 grudnia 2020 r.

Po ponownej ocenie projektu zwiększeniu uległa liczba punktów w stosunku do kryterium objętego protestem. Rozstrzygnięcie protestu znalazło swoje usankcjonowanie w Uchwale nr 3090/VII/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 listopada 2020 r., w uzasadnieniu której wskazano między innymi, iż projekt spełnił kryteria wyboru i uzyskał wymaganą liczbę punktów, jednakże kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów w konkursie jest niewystarczająca do wybrania projektu do dofinansowania. Tym samym stwierdzono, że protest nie może zostać uwzględniony i projekt nie może zostać wybrany do dofinansowania.

Pismem nr DEFR-W-V.23.2020 z dnia 4 grudnia 2020 r., w odpowiedzi na złożony protest poinformowano powiat głogowski o nieuwzględnieniu złożonego protestu, przekazano stosowną Uchwałę Zarządu Województwa Dolnośląskiego oraz pouczono wnioskodawcę o możliwości złożenia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

Niezależnie od powyższego Zarząd Województwa Dolnośląskiego pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Uchwałą nr 2625/VI/20 z dnia 21 września 2020 r., przyjął zmieniony Regulaminu Konkursu dla Działania 7.2 Inwestycje w edukację ponadgimnazjalną, w tym zawodową w Osi Priorytetowej 7 Infrastruktura edukacyjna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020. W wyniku zmiany Regulaminu Konkursu zwiększeniu uległa alokacja ogółem przeznaczona na konkurs z 4 600 000 EUR, tj. 19 877 520 PLN na 4 887 541 EUR, tj. 21 466 568,83 PLN.

W dniu 26 kwietnia 2021 r. Zarząd Województwa Dolnośląskiego, Uchwałą nr 3619/VI/21, zatwierdził ponowny wybór projektów wybranych do dofinansowania. Tym samym, niezwłocznie na stronach dotyczących naboru opublikowano zaktualizowaną *Listę projektów które spełniły kryteria wyboru projektów i uzyskały kolejno największą liczbę punktów, z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr RPDS.07.02.01-IZ.00-02-377/19 – zmiana listy z dnia 26 kwietnia 2021 r.*

Do dofinansowania zakwalifikowano 11 projektów. Na dzień 3 listopada 2021 r. w systemie SL 2014 zarejestrowano dziesięć umów o dofinansowanie dotyczących przedmiotowego naboru. Wśród podmiotów wybranych do podpisania umowy, w związku ze zwiększeniem się alokacji w ramach naboru, znalazł się również powiat głogowski, z którym w dniu 22 czerwca 2021 r. podpisano umowę nr RPDS.07.02.01-02-0010/20-00 o dofinansowanie projektu pn.

### **5.2.2. Nabór nr RPDS.06.02.00-IZ.00-02-412/20 (tryb nadzwyczajny).**

Ogłoszenie o naborze w trybie nadzwyczajnym nr RPDS.06.02.00-IZ.00-02-412/20 w ramach Osi Priorytetowej 6 Infrastruktura spójności społecznej, dla Działania 6.2 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną Schemat 6.2 C Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z koronawirusem, zostało ogłoszone przez Instytucję Organizującą Nabór (ION) Zarząd Województwa Dolnośląskiego, pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej RPO WD 2014-2020: <http://rpo.dolnyslask.pl/> oraz na portalu Funduszy Europejskich: <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl>.

Nabór został ogłoszony w oparciu o art. 10 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz.U. 2020 poz. 694), art. 48 ust 4a. ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (ustawy wdrożeniowej) oraz zgodnie z zapisami wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.

Przedmiotem naboru nadzwyczajnego był projekt pn. „Poprawa dostępności i podniesienie jakości leczenia zakażonych wirusem SARS-CoV-2 poprzez zakup modułowego oddziału zakaźnego wraz z niezbędnym wyposażeniem dla ZOZ w Bolesławcu”.

Jako wnioskodawcę/beneficjenta uprawnionego do złożenia wniosku w ramach naboru wskazano Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu - podmiot leczniczy wymieniony w wykazie podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w związku z przeciwdziałaniem COVID-19, zamieszczonym na stronie BIP Dolnośląskiego Oddziału NFZ.

Kwestie dotyczące naboru zostały opisane w *Zasadach ubiegania się o wsparcie w trybie nadzwyczajnym* i opublikowane wraz z załącznikami na stronie internetowej – Portalu Funduszy Europejskich oraz serwisu RPO WD.

Powyższe *Zasady ubiegania się o wsparcie w trybie nadzwyczajnym dla Projektu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu „Poprawa dostępności i podniesienie jakości leczenia zakażonych wirusem SARS-CoV-2 poprzez zakup modułowego oddziału zakaźnego wraz z niezbędnym wyposażeniem dla ZOZ w Bolesławcu”* zostały przyjęte Uchwałą Nr 2871/VI/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 26 października 2020 r.

Termin złożenia wniosku określono na dzień od 28 października 2020 r. od godziny 08:00 do 12 listopada 2020 r. do godziny 15:30.

Alokacja wynosiła 8 213 239,20 PLN. Jako maksymalny poziom dofinansowania UE na poziomie projektu określono 100% wydatków kwalifikowalnych w projekcie.

Wniosek o dofinansowanie projektu w trybie nadzwyczajnym składany jest tylko na wezwanie IZ RPO WD w terminie przez nią wyznaczonym.

W dniu 28 października 2020 r. IZ RPO WD wezwała Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu do złożenia wniosku o dofinansowanie w trybie nadzwyczajnym. Zakres wezwania do złożenia wniosku w trybie nadzwyczajnym zawierał elementy wskazane w ustawie wdrożeniowej oraz Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.

Wnioskodawca był zobowiązany do wypełnienia wniosku o dofinansowanie wyłącznie za pośrednictwem aplikacji Generator Wniosków o dofinansowanie EFRR, dostępnej na stronie: [www.snow-umwd.dolnyslask.pl](http://www.snow-umwd.dolnyslask.pl).

Zgodnie z danymi zawartymi w SL 2024 wpływ wniosku o dofinansowanie nr RPDS.06.02.00-02-0004/20 został zarejestrowany 5 listopada 2020 r. Instytucja Organizująca Konkurs poinformowała wnioskodawcę o prawidłowym przesłaniu wniosku



i zarejestrowaniu go w systemie SNOW.

Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 dla naborów projektów, mających na celu ograniczenie wystąpienia negatywnych skutków COVID-19, prowadzonych w trybie nadzwyczajnym i współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, został zatwierdzony Uchwałą Zarządu Województwa nr 2872/VI/20 z dnia 26 października 2020 r.

Komisja Oceny Projektów została powołana przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich *Powołaniem Nr 15/2020 z dnia 5 listopada 2020 r.* Skład Komisji Oceny Projektów opublikowano na stronie internetowej poświęconej naborowi.

Zgodnie z *Zasadami ubiegania się o wsparcie w trybie nadzwyczajnym* określono następujące etapy przebiegu naboru.

1) Weryfikacja projektu w zakresie warunków formalnych i oczywistych omyłek

Weryfikacja dotyczyła warunku terminowości, formy wniosku oraz jego kompletności ewentualnie oczywistych omyłek rachunkowych, pisarskich lub innych, co do których nie ma wątpliwości, że wynikają z niezamierzonej niedokładności, błędu lub przeoczenia.

Wniosek, który wpływał do Instytucji Organizującej Nabór (ION) był weryfikowany w oparciu o *Listę sprawdzającą projekt zgłoszony do dofinansowania w zakresie warunków formalnych i oczywistych omyłek*, stanowiącą załącznik do Zasad naboru. Lista dotycząca pierwotnego wniosku o dofinansowanie została sporządzona i zatwierdzona 6 listopada 2020 r.

2) Ocena Zgodności Z Kryteriami Formalnymi Wyboru Projektów Zatwierdzonymi Przez KM RPO WD 2014-2020 - dokonywana przez pracownika IZ RPO WD:

Etap obejmuje ocenę kryteriów formalnych, w których istnieje możliwość dokonania korekty. W etapie tym wnioskodawca miał prawo do dwukrotnej poprawy/uzupełnienia wniosku o dofinansowanie w terminie 7 dni kalendarzowych.

Ocena dokonywana była w następujący sposób: pracownik oceniający projekt podpisywał wypełnioną przez siebie, przy pomocy Systemu naborów i obsługi wniosków – SNOW, *Kartę oceny*, która była weryfikowana i zatwierdzana przez Przewodniczącego KOP. Po wypełnieniu *Karty oceny formalnej projektu w ramach EFRR*, stanowiącej załącznik do regulaminu KOP, Karta została wydrukowana i podpisywana w formie papierowej.

Karta dotycząca wniosku złożonego przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu została podpisana i zatwierdzona w dniu 6 listopada 2020 r.

Po dokonaniu oceny formalnej, pismem nr DEFR-W-V.432.56.2020 z dnia 6 listopada 2020 r., przekazano do wnioskodawcy uwagi do wniosku, wynikające z dokonanej weryfikacji.

ION pismem nr DEFR-W-V.432.56.2020 z dnia 12 listopada 2020 r. wyraziła zgodę na przedłużenie terminu złożenia korekty wniosku do dnia 18 listopada 2020 r.

Skorygowany wniosek, wraz z brakującą dokumentacją, został złożony przez wnioskodawcę 18 listopada 2020 r. ION poinformowała ZOZ w Bolesławcu o prawidłowym przesłaniu i zarejestrowaniu w systemie SNOW wniosku o dofinansowanie oraz o nadaniu mu numeru nr RPDS.06.02.00-02-0004/20.

*Listę sprawdzającą projekt zgłoszony do dofinansowania w zakresie warunków formalnych i oczywistych omyłek* sporządzono i zaakceptowano 18 listopada 2020 r.

*Kartę Oceny Formalnej Projektu w ramach EFRR* sporządzono 19 listopada 2020 r., jej akceptacja przez przewodniczącego KOP nastąpiła w tym samym dniu.

W systemie SL 2024 jako data zatwierdzenia wniosku widnieje dzień 23 listopada 2020 r.

3) Rozstrzygnięcie naboru.

Po zakończeniu oceny projektów złożonych w odpowiedzi na wezwanie do złożenia wniosku

w trybie nadzwyczajnym Przewodniczący KOP zatwierdził *Listę projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów* (zgodnie z załącznikiem do Regulaminu KOP), stanowiącą jednocześnie załącznik do Protokołu z prac KOP - zawierający informacje o przebiegu i wyniku oceny projektów (zgodnie z załącznikiem do Regulaminu KOP). Protokół również podlegał zatwierdzeniu przez Przewodniczącego KOP. *Listę (...)* podpisano w dniu 19 listopada 2020 r.

Następnie, *Listę projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów* zatwierdzono Uchwałą nr 3050/VI/20 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 23 listopada 2020 r. i opublikowano na stronie internetowej RPO WD 2014-2020: <http://rpo.dolnyslask.pl/> oraz na portalu Funduszy Europejskich: <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl>. Zatwierdzenie przez ZWD powyższej *Listy* było równoznaczne z wybraniem do dofinansowania projektu w trybie nadzwyczajnym.

Wnioskodawca pismem nr DEFR-W-V.432.56.2020 z dnia 23 listopada 2020 r. został poinformowany o zakończeniu oceny, wyniku i wyborze projektu do dofinansowania.

W dniu 2 grudnia 2020 r. z beneficjentem Zespołem Opieki Zdrowotnej w Bolesławcu podpisano umowę nr RPDS.06.02.00-02-0004/20-00 o dofinansowanie projektu pn. *Poprawa dostępności i podniesienie jakości leczenia zakażonych wirusem SARS-CoV-2 poprzez zakup modułowego oddziału zakaźnego wraz z niezbędnym wyposażeniem dla ZOZ w Bolesławcu*.

### 5.3 Wnioski o płatność.

Podstawy prawne m. in.:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiające wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFRROW oraz EFMiR, dalej: „Rozporządzenie ogólne”,
- Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 – częściowo zawieszono, dalej: „Wytyczne MFiPR”,
- Wytyczne Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020), dalej „Wytyczne KE”,

Zasady oraz tryb postępowania podczas weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność składanego w ramach priorytetów RPO WD 2014-2020 opisuje rozdział 8 Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.

Zgodnie z zapisami ZIW, weryfikacji przez IZ RPO WD podlega każdy złożony wniosek o płatność i każdy ujęty we wniosku wydatek. Proces weryfikacji odbywa się przy użyciu dedykowanego modułu w systemie SL2014. Złożone wnioski sprawdzane są pod kątem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”. Weryfikacja wniosku o płatność, w którym Beneficjent wykazuje/rozlicza poniesione wydatki dokonywana jest w ciągu maksymalnie **25 dni roboczych**, licząc od dnia wpływu wniosku do IZ RPO WD, a w przypadku wniosku o zaliczkę (gdy Beneficjent nie wykazuje wydatków) i wniosku pełniącego funkcję sprawozdawczą w ciągu maksymalnie **10 dni roboczych** liczonych od dnia wpływu wniosku do IZ RPO WD. Dopuszcza się wstrzymanie terminu weryfikacji wniosku ze względu na konieczność zatwierdzenia poprzedniego wniosku o płatność lub w przypadku konieczności uzyskania dodatkowych wyjaśnień ze strony Beneficjenta, opinii innych komórek organizacyjnych, opinii prawnych itp. O przyczynach wstrzymania procesu weryfikacji należy poinformować Beneficjenta pisemnie oraz zawrzeć taką informację na karcie weryfikacji wniosku o płatność.

Weryfikacja wniosku rozliczającego zaliczkę/refundację, wniosku sprawozdawczego w ramach 10. Osi Priorytetowej RPO WD 2014-2020 „Edukacja” dokonywana jest w ciągu maksymalnie **20 dni roboczych**, liczonych od dnia następnego po wpływie wniosku do IZ RPO WD. Termin ten dotyczy pierwszej wersji wniosku, weryfikacja kolejnej wersji dokonywana jest w ciągu maksymalnie 15 dni roboczych. Weryfikacja wniosku końcowego

oraz wniosków o płatność w projektach, w których zawarto umowę refundacyjną, dokonywana jest w terminie do **25 dni roboczych** w przypadku pierwszej jego wersji i do 20 dni roboczych w przypadku kolejnych wersji wniosku o płatność. Do ww. terminów nie wlicza się czasu oczekiwania na przeprowadzenie i zamknięcie czynności kontrolnych, o których mowa w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, a także kontroli przeprowadzanej na dokumentach na zakończenie projektu. Na czas wykonania tych czynności przerywa się bieg terminów. Szczegółowe informacje o terminach weryfikacji wniosku o płatność zawarte są w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu.

Dane do kontroli w zakresie weryfikacji wniosków o płatność pozyskano z systemu SL2014. Zgodnie z wygenerowanym raportem według stanu na dzień 30 kwietnia 2021 r. od początku stycznia 2019 r. w IZ RPO WD zweryfikowano 4 643 wniosków o płatność, z czego „niezerowych” było 3 259. Spośród nich w sposób losowy wybrano do kontroli wnioski o numerach:

- RPDS.02.01.01-02-0006/17-009,
- RPDS.06.01.02-02-0008/17-009,
- RPDS.10.01.04-02-0015/17-009.

### **5.3.1 Wniosek o płatność RPDS.02.01.01-02-0006/17-009.**

Wniosek o refundację/sprawozdawczy/końcowy (za okres 30 lipca – 14 sierpnia 2020 r.) został złożony przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w ramach projektu pn. *Budowa i wdrożenie zintegrowanego systemu komunikacji Contact Center w MPWiK S.A. we Wrocławiu w celu usprawnienia usług świadczonych mieszkańcom* (umowa RPDS.02.01.01-02-0006/17-02).

W systemie SL20014 widnieją trzy wersje przedmiotowego wniosku:

- RPDS.02.01.01-02-0006/17-009-01 – złożony 28 sierpnia 2020 r., oceniony negatywnie, przekazany do poprawy,
- RPDS.02.01.01-02-0006/17-009-02 – złożony 8 października 2020 r., oceniony pozytywnie, przekazany do autokorekty przez IZ RPO WD,
- RPDS.02.01.01-02-0006/17-009-03 – wersja po korekcie IZ, zatwierdzona 5 listopada 2020 r.

Wszystkie wersje WoP były weryfikowane w oparciu o obowiązującą w trakcie weryfikacji wniosku Instrukcję Wykonawczą nr EFRR/ZIW-2(11)/8/2015. Jednostka kontrolowana przedstawiła zespołowi kontrolującemu do wglądu notatkę służbową dotyczącą odstępstwa od w/w instrukcji w zakresie przygotowania, weryfikacji, akceptacji i zatwierdzenia dokumentów wytworzonych w ramach procedur. Powyższe działanie wynikało art. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o *szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi* (Dz.U. 2020, poz. 374 z późn. zm.) oraz zarządzeniami Marszałka Województwa Dolnośląskiego, wprowadzającymi ograniczenia w wykonywaniu zadań przez UMWD w okresie stanu epidemii.

Weryfikacja pierwszej wersji wniosku rozpoczęła się w dniu 28 sierpnia 2020 r. *Lista sprawdzająca dla wniosku o płatność, w którym Beneficjent wykazuje/rozlicza poniesione wydatki* (załącznik nr 4 do obowiązującej IW), potwierdzająca ocenę formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku wraz z deklaracją bezstronności zostały podpisane przez dwóch pracowników działu projektów EFRR-I w dniach 29-30 września 2020 r. W wyniku weryfikacji wykazano uchybienia związane z niewykazaniem wskaźników osiągniętych na koniec realizacji projektu i skierowano wniosek do poprawy. *Karta weryfikacji wniosku o płatność* z adnotacją o braku akceptacji została podpisana przez Kierownika Działu Projektów EFRR I oraz pracownika wz. Dyrektora DEFR-W/DEF z datą 30 września 2020. Jednostka kontrolowana na drodze kontaktów roboczych potwierdziła upoważnienie z dnia

25.09.2020 r. dla pracownika DEFR-W do podpisu dokumentów w zastępstwie za Dyrektora Departamentu. Pismem DEFR-W-I.433.34.2018, wysłanym 1 października 2020 r. za pomocą systemu SL2014, poinformowano beneficjenta o konieczności skorygowania błędów w terminie 7 dni.

Poprawiony wniosek (wersja 02) wpłynął do IZ RPO WD za pomocą systemu SL20214 8 października 2020 r. W wyniku ponownej weryfikacji nie stwierdzono błędów i uchybień. *Lista sprawdzająca* potwierdzająca ocenę formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku wraz z deklaracją bezstronności zostały podpisane przez dwóch pracowników działu projektów EFRR-I 30 października 2020 r.

Zgodnie z zapisami IW RPO WD, przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową przedmiotowy wniosek został objęty kontrolą na zakończenie rzeczowo-finansowej realizacji projektu. Kontrola na dokumentach nr RPDS.02.01.01-02-0006/17-002 dokonana w dniu 30 października 2020 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego w siedzibie IZ RPO WD nie wykryła uchybień (wynik pozytywny).

*Karta weryfikacji wniosku o płatność* (załącznik 17 do obowiązującej IW) została zaakceptowana przez Kierownika Działu Projektów EFRR I i zatwierdzona przez Dyrektora DEFR-W/DEF w dniu 30 października 2020 r.

W tym samym dniu za pośrednictwem systemu SL2014 poinformowano beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku i jego zatwierdzeniu. Jednocześnie zaznaczono, iż w przedmiotowym WoP dokonano autokorekty polegającej na przepięciu wniosku o płatność do obowiązującego aneksu umowy o dofinansowanie (aneks nr 2). Po dokonaniu w/w korekty system utworzył dla przedmiotowego wniosku wersję 003, do której dołączono adnotację o przebiegu weryfikacji zgodnym z poprzednią kartą weryfikacji (*Lista Sprawdzająca* do wniosku 02). Była to ostateczna wersja wniosku zatwierdzona 30 października 2020 r.

W systemie SL2014 znajduje się także korekta do przedmiotowego WoP (K01), której dokonano 5 listopada 2020 r. ze względu na błąd operatorski (w przekazanym do certyfikacji wniosku uzupełniono pole uwagi celem dodania dodatkowych informacji pozwalających rozróżnić wydatki). Jednostka kontrolowana w drodze kontaktów roboczych przekazała zespołowi kontrolującemu, iż „*powyższy sposób działania wynika z funkcjonalności systemu SL2014. (...) Korekta wniosku o płatność na potrzeby certyfikacji nie tworzy kolejnej wersji wniosku i nie ma wpływu na wniosek o płatność*”.

Karta weryfikacji, poświadczająca zatwierdzenie wniosku o płatność, została przekazana w formie papierowej do Działu Płatności i Rozliczeń EFRR w DEFR-O, w dniu 30 października 2020 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych poświadczonych przez IZ RPO WD wyniosła 409 350,00 PLN, natomiast zatwierdzona przez IZ RPO WD kwota dofinansowania wyniosła 347 947,50 PLN. Refundacja w wysokości 347 947,50 PLN nastąpiła w dniu 10 listopada 2020 r.

Dane związane z przedmiotowym wnioskiem zostały wprowadzone do systemu SL2014 w dniu 30 października 2020 r., z zachowaniem terminów wynikających z zapisów zawartych w IW.

Z ustaleń zespołu kontrolującego wynika, że weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność przebiegła zgodnie z terminami wynikającymi z zapisów w IW.

Po zakończeniu przez IZ czynności kontrolnych i przekazaniu płatności końcowej, pismem nr DEFR-W-I.433.34.2018 z dnia 25 lutego 2021 r. (zgodnym z załącznikiem nr 16 do IW) poinformowano beneficjenta o zakończeniu i rozliczeniu projektu nr RPDS.02.01.01-02-0006/17 na całkowitą kwotę dofinansowania 413 907,50 PLN.

### **5.3.2 Wniosek o płatność RPDS.06.01.02-02-0008/17-009.**

Wniosek o refundację/sprawozdawczy (za okres 6 kwietnia – 7 czerwca 2019 r.) został złożony przez Rzymskokatolicką Parafię P.W. Najświętszej Maryi Panny Różańcowej we Wrocławiu – Złotnikach w ramach projektu pn. *Złotnickie Centrum Spotkań we Wrocławiu*

szansą rozwoju społeczności lokalnej (umowa RPDS.06.01.02-02-0008/17-01).

W systemie SL2014 widnieją trzy wersje przedmiotowego wniosku:

- RPDS.06.01.02-02-0008/17-009-01 – złożony 13 czerwca 2019r., oceniony negatywnie, przekazany do poprawy,
- RPDS.06.01.02-02-0008/17-009-02 – złożony 1 lipca 2019 r., oceniony pozytywnie, przekazany do autokorekty przez IZ RPO WD,
- RPDS.06.01.02-02-0008/17-009-03 – wersja po autokorekcie IZ, zatwierdzona 12 lipca 2019 r.

Wszystkie wersje WoP były weryfikowane w oparciu obowiązującą Instrukcję Wykonawczą nr EFRR/ZIW-2(9)/8/2015.

Weryfikacja pierwszej wersji wniosku rozpoczęła się w dniu 13 czerwca 2019 r. *Lista sprawdzająca dla wniosku o płatność, w którym Beneficjent wykazuje/rozlicza poniesione wydatki* (załącznik nr 4 do obowiązującej IW) potwierdzająca ocenę formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku wraz z deklaracją bezstronności zostały podpisane przez dwóch pracowników działu projektów EFRR-III w dniu 27 czerwca 2019 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono błędy formalne w załączonej do wniosku dokumentacji i skierowano wniosek do poprawy. *Karta weryfikacji wniosku o płatność* z adnotacją o braku akceptacji została podpisana przez Kierownika Działu Projektów EFRR III oraz zastępcę Dyrektora DEFR-W/DEF z datą 27 czerwca 2019 r. W tym samym dniu za pomocą systemu SL2014 wysłano informację do beneficjenta o konieczności skorygowania błędów we wniosku o płatność w terminie 7 dni.

Poprawiony wniosek (wersja 02) oraz wyjaśnienia beneficjenta wpłynęły do IZ RPO WD za pomocą systemu SL20214 w dniu 1 lipca 2019 r. W wyniku ponownej weryfikacji nie stwierdzono błędów i uchybień. *Lista sprawdzająca* potwierdzająca ocenę formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku wraz z deklaracją bezstronności zostały podpisane przez dwóch pracowników działu projektów EFRR-III w dniu 11 lipca 2019 r. W tym samym dniu *Karta weryfikacji wniosku o płatność* (załącznik 17 do obowiązującej IW) została zaakceptowana przez Kierownika Działu Projektów EFRR III i zatwierdzona przez Dyrektora DEFR-W/DEF.

Tego samego dnia za pomocą systemu SL2014 poinformowano beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku i jego zatwierdzeniu. Jednocześnie zaznaczono, iż zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie projektu w przedmiotowym WoP dokonano poprawek/uzupełnień w postaci usunięcia błędnych dokumentów/załączników.

W związku z dokonaną w dniu 12 lipca 2019 r. autokorektą, w systemie SL2014 znajduje się trzecia wersja wniosku, do której dołączono adnotację o przebiegu weryfikacji zgodnym z poprzednią kartą weryfikacji (*Lista Sprawdzająca* do wniosku 02).

Karta weryfikacji poświadczająca zatwierdzenie wniosku o płatność została przekazana do Działu Płatności i Rozliczeń EFRR w DEFR-O w formie papierowej, w dniu 12 lipca 2019 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych poświadczonych przez IZ RPO WD wyniosła 452 005,00 PLN, natomiast zatwierdzona przez IZ RPO WD kwota wydatków odpowiadających dofinansowaniu wyniosła 384 204,25 PLN. Refundacja w wysokości 384 204,25 PLN nastąpiła w dniu 24 lipca 2019 r.

Dane dotyczące przedmiotowego wniosku zostały wprowadzone do systemu SL2014 w dniu 12 lipca 2019 r., z zachowaniem terminów wynikających z zapisów zawartych w IW.

Weryfikacja wniosku o płatność przebiegła zgodnie z terminami wynikającymi z zapisów w IW.

Przedmiotowy wniosek został objęty kontrolą nr RPDS.06.01.02-02-0008/17-004 przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. Kontrolę przeprowadzono na zakończenie rzeczowo-finansowej realizacji projektu w dniu 2 grudnia 2019 r. w siedzibie IZ RPO WD. Podczas kontroli nie wykryto uchybień (wynik pozytywny).

### 5.3.3 Wniosek o płatność RPDS.10.01.04-02-0015/17-009.

Wniosek o rozliczający zaliczkę/sprawozdawczy (za okres 1 grudnia 2019 r. – 29 lutego 2020 r.) został złożony przez beneficjenta Szkolenia Językowe Anna Kijak w ramach projektu pn. *Niebieski Słownik dla dzieci niepełnosprawnych – wychowanie przedszkolne bez barier* (umowa RPDS.10.01.04-02-0015/17-00).

W systemie SL20014 widnieją 2 wersje przedmiotowego wniosku:

- RPDS.10.01.04-02-0015/17-009-01 – złożony 13 marca 2020 r., oceniony pozytywnie, przekazany do korekty,
- RPDS.10.01.04-02-0015/17-009-02 – wersja po autokorekcie IZ, zatwierdzony 10 kwietnia 2020 r.

Obie wersje WoP weryfikowane były w oparciu o obowiązującą Instrukcję Wykonawczą nr EFS/ZIW-10(6)/8/2017.

Weryfikacja pierwszej wersji wniosku rozpoczęła się w dniu 13 marca 2020 r. W trakcie weryfikacji stwierdzono braki w załączonej do wniosku dokumentacji. W związku z zaistniałą sytuacją za pomocą systemu SL2014 w dniu 7 kwietnia 2020 r. wysłano pismo do Beneficjenta z prośbą o uzupełnienie brakujących dokumentów. Po uzyskaniu wymaganych wyjaśnień wniosek został przekazany do zatwierdzenia, z koniecznością dokonania autokorekty przez IZ RPO WD (błędnie wpisana data wystawienia faktury i data zapłaty). *Lista sprawdzająca dla wniosku o płatność, w którym Beneficjent wykazuje/rozlicza poniesione wydatki* (załącznik nr 4 do obowiązującej IW), potwierdzająca ocenę formalną, merytoryczną i rachunkową wniosku wraz z deklaracją bezstronności zostały podpisane przez dwóch pracowników działu projektów EFRR-II w dniu 10 kwietnia 2020 r. Dokumenty zostały zweryfikowane przez Kierownika Działu Projektów EFS II i zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Wdrażania EFS.

*Karta weryfikacji wniosku o płatność*, potwierdzająca wynik weryfikacji oraz szczegółowe rozliczenie wniosku o płatność, zostały zweryfikowane przez Kierownika Działu Projektów EFS II, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Wdrażania EFS z datą 15 kwietnia 2020 r.

W związku z dokonaną autokorektą dotyczącą błędnej daty faktury, w systemie SL2014 znajduje się druga wersja wniosku (02), do której dołączono adnotację o przebiegu weryfikacji, zgodnym z poprzednią kartą weryfikacji (*Lista Sprawdzająca* do wniosku 01).

W dniu 15 kwietnia 2020 r. za pomocą systemu SL2014 poinformowano beneficjenta, iż po dokonaniu korekty, na podstawie dokumentacji źródłowej, wniosek został zweryfikowany pozytywnie. Jednocześnie w informacji wysłanej do beneficjenta zaznaczono, iż – biorąc pod uwagę błędy powtarzające się w bieżącym i poprzednich wnioskach o płatność – zobowiązuje się beneficjenta do dochowania należytej staranności w zarządzaniu projektem pod rygorem zastosowania sankcji wynikających z zapisów w umowie o dofinansowanie.

W systemie widnieje także korekta z dnia 17 kwietnia 2020 r. (wersja K01) wygenerowana ze względu na błąd operatorski (we wniosku skorygowano datę zapłaty dokumentu). Zgodnie z wyjaśnieniami IZ, „*po utworzeniu wniosku o płatność na potrzeby certyfikacji, zauważono, że omyłkowo nie została poprawiona data w pozycji 4 zestawienia dokumentów (...) Błąd został skorygowany przez utworzenie korekty wniosku o płatność na potrzeby certyfikacji RPDS.10.01.04-02-0015/17-009-K01. Korekta wniosku o płatność na potrzeby certyfikacji nie tworzy kolejnej wersji wniosku i nie ma wpływu na wniosek o płatność w module Weryfikacja wniosku o płatność*”.

Kwota wydatków kwalifikowalnych poświadczonych przez IZ RPO WD wyniosła 47 175,00 PLN. Wniosek o płatność był wnioskiem rozliczającym zaliczkę.

Weryfikacja przedmiotowego wniosku o płatność przebiegła zgodnie z terminami wynikającymi z zapisów w IW.

Przedmiotowy wniosek został objęty kontrolą nr RPDS.10.01.04-02-0015/17-002 przez

Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. Kontrolę na dokumentach przeprowadzono na zakończenie realizacji projektu w dniu 12 grudnia 2020 r. Podczas czynności kontrolnych analizie podano wnioski beneficjenta o płatność, listy kontrolne do weryfikacji wniosków o płatność, informacje o wynikach weryfikacji wniosków o płatność oraz dokumentację dotyczącą końcowego wniosku o płatność RPDS.10.01.04-02-0015/17-013. Czynności kontrolne nie wykazały uchybień (wynik pozytywny).

#### **5.3.4 Rozdzielność funkcji w IZ RPO WD.**

Konieczność rozdzielenia obowiązków w ramach instytucji w zakresie realizacji zadań związanych z: (1) wyborem i zatwierdzaniem operacji, (2) kontrolami zarządczymi i (3) realizacją płatności została opisana w rozdziale 1.11 Wytocznych Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczących kontroli zarządczych (okres programowania 2014-2020) i wynika z art. 72 lit. b) rozporządzenia ogólnego. Obowiązek ten został również wpisany do OFiP (rozdział 2.1.4) jako jeden z mechanizmów zwalczania nadużyć finansowych.

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano przestrzeganie zasady rozdzielności funkcji w odniesieniu do osób przeprowadzających ocenę wniosków o dofinansowanie oraz weryfikację wniosków o płatność.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2020 Marszałka Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań Departamentu Funduszy Europejskich (DEF) zadania związane z wdrażaniem projektów w ramach RPO WD 2014-2020 realizowane są przez dwa wydziały:

- 1) Wydział Wdrażania EFRR,
- 2) Wydział Wdrażania EFS.

W ramach ww. wydziałów realizowane są działania w zakresie:

- obsługi naborów i oceny wniosków o dofinansowanie (Dział Obsługi Naborów EFRR oraz Dział Oceny i Kontraktacji EFS),
- współuczestnictwa w procedurze oceny wniosków o dofinansowanie i weryfikacji wniosków o płatność (Dział Projektów EFRR I, II, III i IV oraz Dział Projektów EFS I, II i III).

W celu doprecyzowania kwestii rozdzielności funkcji w zakresie czynności związanych z wyborem projektów i weryfikacją oraz zatwierdzaniem wniosków o płatność zespół kontrolujący zwrócił się z do jednostki kontrolowanej o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

Pyt. 1) W jaki sposób została zachowana ww. zasada rozdzielności funkcji w ramach Wydziału Wdrażania EFRR oraz Wydziału Wdrażania EFS?

Odp. IZ RPO WD:

*„Wydziały Wdrażania EFS oraz EFRR realizują zadania w zakresie wyboru projektów oraz weryfikacji wniosków o płatność.*

*IZ RPO WD zapewniła rozdzielność funkcji w ww. obszarach, co zostało wskazane w „Opisie Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020” (dalej OFiP), uchwale nr 1163/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 8 września 2015 r. w sprawie „zatwierdzenia Zasad wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych oraz zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020” (z późn. zm.), a także instrukcjach wykonawczych.*

*Zgodnie z pkt 2.1.4 i pkt 2.2 OFiP – który przed zatwierdzeniem przez IZ RPO WD jest opiniowany przez MFIPR - rozdzielność funkcji została zabezpieczona poprzez odpowiednie rozdzielanie obowiązków pracowników. W konsekwencji projekt jest weryfikowany na różnych etapach realizacji z uwzględnieniem odpowiedniego rozdziału obowiązków*

pracowników IZ RPO WD na poszczególnych etapach wdrażania i realizacji projektów, tj. pracownik weryfikujący wniosek o dofinansowanie – na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, pracownik weryfikujący wniosek o płatność – na etapie oceny wniosku o płatność. Ponadto IZ RPO WD dokonała wyraźnego rozdziału kompetencji i odpowiedzialności na poszczególnych szczeblach struktury organizacyjnej i stanowiskach pracy, co znalazło odzwierciedlenie w zakresach czynności i opisach stanowisk pracy pracowników komórek organizacyjnych IZ RPO WD zaangażowanych we wdrażanie RPO WD 2014-2020. Na każdym z etapów związanych z weryfikacją dokumentacji wnioskodawcy/beneficjenta pracownicy zobowiązani są do wypełniania deklaracji bezstronności. Wszyscy pracownicy obowiązani są do informowania bezpośredniego przełożonego o okolicznościach mogących mieć wpływ na bezstronne wykonywanie przez nich obowiązków służbowych. Kierownicy komórek organizacyjnych są zobowiązani do systematycznego monitoringu pracy podległych komórek i bieżącego informowania przełożonych o każdym podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości. Na każdym z etapów związanych z weryfikacją dokumentacji wprowadzono pisemne procedury.

Również w pkt. 6.1.3 „Zasad wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych....” wskazano, że system zarządzania i kontroli zapewnia jasny podział kompetencji i odpowiedzialności w strukturach organizacyjnych IZ RPO WD oraz dokładne określenie zakresu zadań i obowiązków pracowników, który ma na celu wyeliminowanie dowolności w określeniu sposobu pracy i procedowania. Szczególną uwagę zwraca się na zapewnienie prawidłowej rozdzielności funkcji odnośnie procesów związanych z naborem, oceną i wyborem projektów, kontrolą projektów (zarówno w zakresie weryfikacji administracyjnych, jak i kontroli na miejscu) oraz certyfikacją wydatków. Odpowiednie regulacje zostały zawarte także w pkt 6.1.5 powyższego dokumentu, w którym podkreślono, że IZRPO WD zapewnia wyraźny podział obowiązków na potrzeby utworzenia systemów zarządzania i kontroli spełniających wymogi UE oraz sprawdzania skuteczności funkcjonowania tych systemów pod względem zapobiegania nadużyciom finansowym, wykrywania tych nadużyć i ich korygowania. Odpowiednia polityka rozdziału funkcji i stanowisk w procesie wdrażania RPO WD 2014 – 2020 opracowana została w oparciu o doświadczenia wynikające z poprzednich perspektyw finansowych, tj. lat 2004 – 2006 oraz 2007-2013. Rozdział funkcji zapewniony jest na każdym etapie wdrażania, w tym przede wszystkim w procesie naboru wniosków o dofinansowanie i kontroli projektów. Narzędziem mającym ograniczyć wystąpienie konfliktu interesów są oświadczenia o bezstronności oraz braku powiązań z Beneficjentem, podpisywanym in. przed oceną wniosku o dofinansowanie i przed przystąpieniem do weryfikacji wniosku o płatność. Jednocześnie schemat organizacyjny IZ RPO WD spełnia wszystkie warunki dotyczące rozdzielności funkcji w związku z wymogiem wynikającym z art. 72 lit. b Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku. Odnośnie procesu wyboru wniosków o dofinansowanie i weryfikacji wydatków, rozdzielność funkcji jest zapewniona na poziomie pracownika, co oznacza, że osoba, która oceniła projekt, nie może następnie weryfikować wniosków o płatność dotyczących tego projektu oraz przeprowadzać kontroli w ramach tego projektu.

Dodatkowo w pkt 5.2 omawianego dokumentu wskazano, że każdy pracownik IZ RPO WD w sytuacji wystąpienia potencjalnego lub rzeczywistego konfliktu interesu winien niezwłocznie zgłosić ten fakt bezpośredniemu przełożonemu. W uzasadnionych przypadkach takiego pracownika należy wyłączyć z dalszych czynności.”

Pyt. 2) Czy pracownicy Wydziału Wdrażania EFRR oraz Wydziału Wdrażania EFS, biorący udział w ocenie wniosków o dofinansowanie (jako członkowie KOP), są wyłączeni z procesu oceny wniosków o płatność w ramach tych samych projektów oraz zatwierdzania list sprawdzających do wniosków o płatność (dotyczy zarówno pracowników, osób nadzorujących pracę wydziału: kierowników i ich zastępców oraz dyrekcji)?

Odp. IZ RPO WD:

„Jak wskazano w odpowiedzi do pkt 1) - Odnośnie procesu wyboru wniosków o dofinansowanie i weryfikacji wydatków, rozdzielność funkcji jest zapewniona na poziomie pracownika, co oznacza, że osoba, która oceniła projekt, nie może następnie weryfikować wniosków o płatność dotyczących tego projektu oraz przeprowadzać kontroli w ramach tego



projektu. Na każdym z etapów związanych z weryfikacją dokumentacji wnioskodawcy/beneficjenta pracownicy zobowiązani są do wypełniania deklaracji bezstronności. W przypadku deklaracji bezstronności podpisywanej przez pracowników wyznaczonych do weryfikacji wniosku o płatność - treść deklaracji zawiera dodatkowe oświadczenie o treści „Oświadczam, że nie oceniałem/-am wniosku o dofinansowanie projektu, w ramach którego złożony został przedmiotowy wniosek o płatność”. Wzory deklaracji bezstronności zostały zawarte w instrukcjach dotyczących procesu weryfikacji wniosków o płatność.”

Pyt. 3) Kto w ramach struktury organizacyjnej DEF odpowiada za zapewnienie, że ww. zasada rozdzielności funkcji została zachowana (czyli zapewnia, że ci sami pracownicy/kierownicy nie oceniają/zatwierdzają wniosków o dofinansowanie i wniosków o płatność w ramach tego samego projektu)?

Odp. IZ RPO WD:

*„W ramach struktury organizacyjnej Departamentu Funduszy Europejskich za zapewnienie zasady rozdzielności funkcji odpowiadają osoby nadzorujące w działach, wydziałach i departamencie.*

*Jednocześnie każdy pracownik dokonuje samokontroli w momencie podpisania deklaracji bezstronności, oświadczając między innymi, że nie oceniał wniosku o dofinansowanie projektu, w ramach którego złożony został wniosek o płatność. W przypadku powzięcia informacji o istnieniu jakiegokolwiek okoliczności mogącej budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności, wystąpienia konfliktu interesów w odniesieniu do beneficjenta lub projektu, pracownik zobowiązany jest do niezwłocznego jej zgłoszenia przełożonemu i zaprzestania udziału w procesie.”*

Pyt. 4) Czy funkcjonujący system zastępstw w Wydziałach Wdrażania EFRR oraz EFS gwarantuje zachowanie zasady rozdzielności funkcji przy realizacji zadań związanych z wdrażaniem projektów?

Odp. IZ RPO WD:

*„Tak, funkcjonujący system zastępstw gwarantuje zachowanie zasady rozdzielności funkcji przy realizacji zadań związanych z wdrażaniem projektów.*

*Zgodnie z odpowiedziami udzielonymi na poprzednie pytania - rozdzielność funkcji zapewnia się na poziomie pracowników. Przyjęte zasady udzielania zastępstw ograniczają się do pracowników danego Działu. Dodatkowym podkreśleniem wagi zapewnienia rozdzielności funkcji jest obowiązek podpisania przez pracowników deklaracji bezstronności do każdej wersji weryfikowanego wniosku o płatność, a nie jednorazowo w odniesieniu do projektu/wniosku o płatność. Przykładowo jeżeli drugą wersję wniosku o płatność weryfikują inni pracownicy, niż jego pierwszą wersję, to „nowi” pracownicy (w omawianym przypadku - pełniący zastępstwo) zobligowani są do podpisania deklaracji bezstronności lub poinformowania przełożonych o braku możliwości weryfikacji wniosku o płatność ze względu na ocenę wniosku o dofinansowanie projektu, w ramach którego złożono wniosek o płatność.”*

Pyt. 5) Czy w DEF Kierownicy działów/Dyrektorzy wydziałów/Dyrektor DEF zatwierdzający wnioski o płatność uczestniczą w procesie wyboru projektów (np. w charakterze członka KOP lub osoby zatwierdzającej wybór) czy są wyłączeni z tego procesu?

Odp. IZ RPO WD:

*„Kierownicy działów/Dyrektor wydziału/Dyrektor DEF zatwierdzający wniosek o płatność nie dokonują wyboru wniosków o dofinansowanie w ramach KOP oraz nie pełnią roli osoby zatwierdzającej wybór projektów.*

*W zakresie EFS zgodnie z Regulaminem pracy KOP, Protokół z prac KOP, będący efektem pracy KOP, do którego załącznikiem jest zestawienie wyników oceny w postaci projektu listy ocenionych wniosków, zatwierdza Przewodniczący KOP, którym NIE JEST ani Dyrektor Wydziału, ani Kierownik Działu. Funkcję Przewodniczącego KOP powierza się Pracownikom*

*Działu Oceny i Kontraktacji Projektów EFS. Rozstrzygnięcia konkursu, czyli zatwierdzenia niniejszej listy ocenionych projektów wraz z jej wynikami dokonuje Zarząd Województwa.*

*W zakresie EFRR zgodnie z zapisami Regulaminu Pracy KOP :*

1) *„Przewodniczący KOP oraz Zastępcy Przewodniczącego KOP są wyłączeni z dokonywania oceny projektów w konkursie/rundzie konkursu, której dotyczy powołanie KOP.”;*

2) *„Po zatwierdzeniu przez Przewodniczącego KOP „Listy ocenionych projektów” i „Listy projektów, które spełniły kryteria wyboru projektów i uzyskały kolejno największą liczbę punktów, z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania” w ramach konkursu/każdej z rund konkursu, Pracownik Działu Obsługi Naborów EFRR przygotowuje projekt Uchwały ZWD zatwierdzającej ww. listy. Zatwierdzenie przez ZWD „Listy ocenionych projektów” równoznaczne jest z rozstrzygnięciem konkursu/rundy konkursu.”;*

3) *„W stosunku do: (...) osób, które nie zostały powołane do KOP, a w ramach pełnienia obowiązków służbowych biorą udział w czynnościach technicznych, to jest: m.in. akceptowanie materiałów na ZWD/ notatek/ wniosków o opinię/ korespondencji kierowanej do wnioskodawców, a także obsługa techniczna naborów wniosków o dofinansowanie podpisują deklarację poufności (załącznik nr 16 do Regulaminu) przed rozpoczęciem ww. czynności. Deklaracja może zostać podpisana jednorazowo dla wszystkich naborów współfinansowanych z EFRR w ramach RPO WD 2014-2020.”*

*Kierownicy pełniący rolę przewodniczącego lub zastępcy KOP, jak wskazano w przytoczonym powyżej zapisie Regulaminu KOP są wyłączeni z dokonywania oceny wniosków w konkursie/rundzie konkursu, której dotyczy powołanie KOP. Dyrektor wydziału/Dyrektor DEF wykonują czynności techniczne, o których mowa w pkt 3) powyżej.”*

#### **5.4 Wnioski o płatność okresową do KE.**

Podstawy prawne m.in.:

- 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, dalej: „rozporządzenie ogólne”,
- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiające szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi, „rozporządzenie wykonawcze”,
- 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 r. poz. 818, tekst jednolity), „ustawa wdrożeniowa”,
- Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.

Sprawdzenie kryterium desygnacji 3.B.(i) *Procedury poświadczania wniosków o płatność okresową składanych do Komisji* - zostało przeprowadzone w odniesieniu do dwóch wybranych w sposób losowy wniosków o płatność okresową od IZ RPO WD do KE.

Dane wniosków pozyskano z systemu SL2014. Według stanu na 26 kwietnia 2021 r. IZ/IC RPO WD przekazała do KE 58 wniosków o płatność okresową, z czego zatwierdzonych było 55. Do kontroli wybrano w sposób losowy 2 wnioski o płatność okresową od IZ/IC do KE: RPDS.IC.00-W05/19-00 (EFS) oraz RPDS.IC.00-W03/20-00 (EFRR)

Zasady oraz tryb postępowania podczas weryfikacji deklaracji wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej oraz Procedurę sporządzania i przedkładania wniosku o płatność okresową do KE opisano w rozdziale 20 Zestawu Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.

W odniesieniu do obu wniosków zweryfikowano elektroniczne wersje dokumentów otrzymanych z Wydziału Certyfikacji RPO, dokonano również analizy danych pozyskanych z systemu SL2014.

Deklaracja wydatków od Instytucji Zarządzającej RPO WD do Instytucji Certyfikującej sporządzana jest odrębnie dla każdego funduszu EFS oraz EFRR i przesyłana do IC w systemie SL2014 w trybie miesięcznym. Wraz z deklaracją wydatków przekazywane jest pismo przewodnie zawierające Poświadczenie wydatków oraz wyjaśnienie wątpliwych kwestii oraz informacji w zakresie *Dodatku nr 1* i *Dodatku nr 2* do załącznika nr VI Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r.

Przepływ uwierzytelnionej podpisem elektronicznym dokumentacji pomiędzy Instytucją Zarządzającą RPO WD a Instytucją Certyfikującą odbywa się w formie elektronicznej za pośrednictwem systemu EZD lub SL2014. W przypadku problemów technicznych dopuszcza się inną formę składania dokumentacji, uzgodnioną z IC.

Przekazana przez IZ RPO WD dokumentacja podlega weryfikacji formalnej i merytorycznej co do zasady przez dwóch pracowników Działu Certyfikacji Wydatków RPO Wydziału Certyfikacji RPO, z zachowaniem zasady dwóch par oczu, w oparciu o listy sprawdzające, w terminie wyznaczonym przez Dyrektora DOK-C /Zastępcę Dyrektora DOK-C. Dopuszcza się weryfikację deklaracji wydatków przez więcej niż dwóch pracowników. Lista sprawdzająca stanowi załącznik do instrukcji wykonawczej nr 1 obejmującej zakresem przedmiotowym weryfikację deklaracji wydatków od IZ do IC.

Weryfikacja list sprawdzających IZ/IP oraz dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków, załączonych do wniosków o płatność, składanych przez beneficjentów, znajdujących się w SL2014, polega na zweryfikowaniu czy były one przedmiotem weryfikacji przeprowadzanych przez IZ/IP oraz na dokonaniu oceny, czy potwierdzają stan faktyczny zawarty w zapisach deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC.

Zgodnie z zapisami instrukcji wykonawczej nr 1, dotyczącej weryfikacji deklaracji wydatków, ocena dokonywana jest na trzech wnioskach o płatność (rozliczeniowych), wybranych losowo w ramach danej deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC, przy użyciu funkcji „los” w programie Excel.

W przypadku wystąpienia w toku weryfikacji merytorycznej i formalnej deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC wątpliwości/ nieścisłości/ niezgodności/ braków/ błędów lub konieczności pozyskania informacji niezbędnych do sporządzenia wniosku od IC do KE, stwierdzone uwagi są przekazywane w formie pisemnej (drogą elektroniczną) do IZ.

W momencie pojawienia się wątpliwości co do prawidłowości poniesienia konkretnego wydatku zawartego w deklaracji wydatków, IC zwraca się do IZ RPO WD z prośbą o udzielenie wyjaśnień, uzupełnienie deklaracji, przekazanie dodatkowej dokumentacji, poprawienie lub korektę deklaracji poprzez wyłączenie danego wydatku. Wątpliwy wydatek może być wyłączony przez IC z deklaracji wydatków do czasu wyjaśnienia wątpliwości.

Istnieje również możliwość wycofania złożonej deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC na pisemną prośbę IZ RPO WD. Zmianie ulega status deklaracji wydatków systemie SL 2014 z „przekazana” na „wycofana”.

Weryfikacja deklaracji wydatków dokumentowana jest w formie papierowej z wykorzystaniem obowiązujących list sprawdzających. W procesie weryfikacji wykorzystywane są elektroniczne rejestry prowadzone przez IC:

- Rejestr deklaracji wydatków/wniosek o płatność okresową /ostatecznych wniosków o płatność okresową w ramach RPO WD na lata 2014-2020,
- Rejestr zestawień wydatków w ramach RPO WD na lata 2014-2020,
- Bazę wyników kontroli,
- Rejestr informacji o nieprawidłowościach,
- Rejestr informacji na temat kwot odzyskanych oraz wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu UE dla projektu,
- Rejestr blokad certyfikacji.

Sposób postępowania dotyczący tworzenia i prowadzenia rejestrów i baz danych niezbędnych w procesie składania wniosków o płatność oraz zestawień wydatków przez IC do KE został określony w instrukcji nr 6 rozdziału 20 ZIW dla IZ RPO WD.

Pozytywnie zweryfikowana deklaracja wydatków od IZ RPO WD do IC stanowi podstawę do przygotowania przez Wydział Certyfikacji RPO Wniosku od IC do KE. Wyniki weryfikacji podlegają akceptacji przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji oraz zatwierdzeniu przez Dyrektora Wydziału.

Po zatwierdzeniu wyników weryfikacji formalnej i merytorycznej deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC pracownik IC przygotowuje projekt wniosku o płatność od IC do KE, który jest weryfikowany, a następnie podlega zatwierdzeniu przez Kierownictwo Wydziału Certyfikacji RPO, potwierdzeniem powyższych czynności są podpisy na papierowej wersji dokumentu.

Po zatwierdzeniu wniosku jest on przekazywany w systemie SFC do KE. Potwierdzenie przekazania wniosku jest generowane z systemu SFC. Informacja o przekazaniu wniosku jest przekazywana do Dyrektora Departamentu Funduszy Europejskich oraz do Instytucji Płatniczej.

#### **5.4.1. Wniosek o płatność okresową od IZ/IC do KE nr RPDS.IC.00-W05/19-00 (EFS).**

W dniu 29 listopada 2019 r. IZ RPO WD przekazała do IC informacje o przekazaniu w SL2014 deklaracji wydatków nr RPDS.IZ.00-W05/19-00 za okres do 31 października 2019 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 38 458 823,67 PLN. W piśmie przewodnim przekazującym deklarację poinformowano, iż wnioski ujęte w deklaracji nie obejmowały wkładów w ramach programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz zaliczek wypłaconych w ramach pomocy państwa, o których mowa w Dodatku nr 1 i Dodatku nr 2 załącznika VI do Rozporządzenia wykonawczego KE.

Deklaracja wydatków została zweryfikowana przez pracowników Działu Certyfikacji Wydatków RPO, przy użyciu odrębnych list sprawdzających. Weryfikacja deklaracji jest realizowana co do zasady, przez dwóch pracowników z zachowaniem zasady dwóch par oczu, w oparciu o odrębne listy sprawdzające (wzór których stanowi załącznik do instrukcji wykonawczej nr 1), w terminie wyznaczonym przez Dyrektora DOK-C /Zastępcę Dyrektora DOK-C. W zależności od złożoności i obszerności składanych deklaracji od IZ RPO WD oraz bieżących zasobów kadrowych IC, dopuszcza się weryfikację deklaracji wydatków przez więcej niż dwóch pracowników. W tym przypadku weryfikacji dokonały cztery osoby.

Negatywny wynik weryfikacji został potwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO. W efekcie dokonanych analiz, w związku z powstałymi wątpliwościami, w dniu 11 grudnia 2019 r. do IZ RPO WD wystosowano uwagi i zapytania odnośnie kwalifikowalności wydatków ujętych w deklaracji nr RPDS.IZ.00-W05/19-00 oraz poprawności danych ujętych w SL2014. Uwagi zostały przekazane drogą elektroniczną. W odpowiedzi na powyższe, IZ RPO WD w dniu 13 grudnia 2019 r. przekazała wyjaśnienia

do zgłoszonych przez IC uwag, jak również dokonała odpowiednich uzupełnień i modyfikacji w systemie SL2014.

Otrzymane od IZ wyjaśnienia umożliwiły w dniu 16 grudnia 2019 r. pozytywną weryfikację deklaracji wydatków (EFS) od IZ RPO WD do IC RPO WD o nr RPDS.IC.00-W05/19-00. Ponowna weryfikacja deklaracji została przeprowadzona i udokumentowana w formie papierowej poprzez ponowne sporządzenie list sprawdzających. Weryfikacji dokonało trzech pracowników, listy zostały zaakceptowane przez zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji i zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji. W tym samym dniu deklaracja wydatków IZ została zatwierdzona w systemie SL2014.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających, nie stwierdzono uchybień dotyczących weryfikacji deklaracji wydatków od IZ do IC, będącej przedmiotem kontroli. Procedura była realizowana zgodnie z uregulowaniami ZIW RPO WD, z wykorzystaniem właściwych załączników do instrukcji. Proces prowadzony był prawidłowo z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego SL2014.

Pozytywnie zweryfikowana deklaracja wydatków od IZ RPO WD do IC wraz ze złożonymi wyjaśnieniami stanowiła podstawę do przygotowania przez Wydział Certyfikacji RPO Wniosku od IC do KE. Wniosek o nr RPDS.IC.00-W05/19-00 został sporządzony, zweryfikowany i zatwierdzony w dniu 17 grudnia 2019 r. i w tym samym dniu przekazany do KE.

Przygotowany przez pracownika Wydziału Certyfikacji RPO projekt wniosku o płatność od IC do KE podlegał zatwierdzeniu przez Kierownictwo Wydziału Certyfikacji. Potwierdzeniem powyższych czynności są podpisy na papierowej wersji dokumentu. Po zatwierdzeniu wniosku został on przekazany w systemie SFC do KE.

Potwierdzenie przekazania wniosku wygenerowane z systemu SFC zostało przekazane do IZ RPO WD oraz zgodnie z wymogami pkt 3.10 *Wytucznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020* do Instytucji Płatniczej. Refundacja przedmiotowego wniosku nastąpiła w dniu 30 grudnia 2019 r.

Udostępniona przez Wydział Certyfikacji w ramach niniejszej kontroli, dokumentacja potwierdza realizację procesu przygotowania i przekazania wniosku od IC do KE zgodnie z uregulowaniami ZIW RPO WD. Prawidłowość poszczególnych etapów działań ma swoje odzwierciedlenie w zapisach systemu teleinformatycznego SL2014 oraz na wydrukach pozyskanych z systemu w trakcie weryfikacji deklaracji wydatków i przygotowywania wniosku o płatność.

#### **5.4.2. Wniosek o płatność okresową od IZ/IC do KE nr RPDS.IC.00-W03/20-00 (EFRR).**

Informacja o przekazaniu przez IZ RPO WD w systemie SL2014 deklaracji wydatków nr RPDS.IZ.00-D03/20-00 za okres do 31 sierpnia 2020 r., na kwotę wydatków kwalifikowalnych 77 644 197,13 PLN wpłynęła do IC w dniu 30 września 2020 r.

W piśmie przewodnim przekazującym deklarację poinformowano, iż wnioski ujęte w deklaracji nie obejmowały wkładów w ramach programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz zaliczek wypłaconych w ramach pomocy państwa, o których mowa w Dodatku nr 1 i Dodatku nr 2 załącznika VI do rozporządzenia wykonawczego.

Deklaracja wydatków została zweryfikowana negatywnie przez pracowników Działu Certyfikacji Wydatków RPO, przy użyciu odrębnych list sprawdzających (wzór których stanowi załącznik do instrukcji wykonawczej nr 1). Negatywne wyniki weryfikacji zostały potwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji.

Weryfikacja deklaracji jest realizowana co do zasady, przez dwóch pracowników z zachowaniem zasady dwóch par oczu. W zależności od złożoności i obszerności składanych deklaracji od IZ RPO WD oraz bieżących zasobów kadrowych IC, dopuszcza się

weryfikację deklaracji wydatków przez więcej niż dwóch pracowników. W tym przypadku weryfikacji dokonały trzy osoby.

W oparciu o wyniki weryfikacji, w związku z powstałymi wątpliwościami, w dniu 16 października 2020 r. do IZ RPO WD wystosowano uwagi i zapytania odnośnie kwalifikowalności wydatków ujętych w deklaracji nr RPDS.IZ.00-D03/20-00 oraz poprawności danych ujętych w SL2014. Dodatkową uwagę przekazano drogą elektroniczną w dniu 22 października 2020 r. IZ RPO WD (e-maile z dnia 21 oraz 22 października 2020 r.) przekazała wyjaśnienia do zgłoszonych przez IC uwag, jak również dokonała odpowiednich uzupełnień i modyfikacji w systemie SL2014.

Po otrzymaniu stosownych wyjaśnień ponownie zweryfikowano deklarację wydatków (EFRR) od IZ do IC nr RPDS.IZ.00-D03/20-00. Zmiany i poprawki dokonane przez IZ umożliwiły pozytywną akceptację przedłożonego dokumentu.

Ponowna weryfikacja deklaracji została przeprowadzona i udokumentowana w formie papierowej przy wykorzystaniu list sprawdzających, będących załącznikiem do instrukcji wykonawczej nr 1 rozdział 20 ZIW IZ RPO. Listy zostały ponownie wypełnione przez trzech pracowników Wydziału Certyfikacji RPO, wyniki weryfikacji zostały zaakceptowane przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO i zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału certyfikacji w dniu 22 października 2020 r. W tym samym dniu deklaracja wydatków IZ została zatwierdzona w systemie SL2014.

Podczas weryfikacji deklaracji wykorzystywane są raporty wygenerowane przy użyciu systemu Oracle BIEE, informacje o nieprawidłowościach stwierdzonych w ramach RPO WD 2014-2020 oraz rejestry i bazy prowadzone przez IC. Pod uwagę bierze się również wnioski wynikające z przeprowadzonych analiz wyników kontroli i audytów.

Sposób postępowania dotyczący tworzenia i prowadzenia rejestrów i baz danych niezbędnych w procesie składania wniosków o płatność oraz zestawień wydatków przez IC do KE został określony w instrukcji wykonawczej nr 6 rozdziału 20 ZIW dla IZ RPO WD.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających nie stwierdzono uchybień podczas weryfikacji badanej deklaracji wydatków od IZ do IC. Procedura była realizowana zgodnie z uregulowaniami ZIW RPO WD, z wykorzystaniem właściwych załączników do instrukcji. Proces prowadzony był prawidłowo z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego SL2014.

Pozytywnie zweryfikowana deklaracja wydatków od IZ RPO WD do IC wraz ze złożonymi wyjaśnieniami stanowiła podstawę do przygotowania przez Wydział Certyfikacji Wniosku od IC do KE nr RPDS.IC.00-W03/20-00 (EFRR).

Po zatwierdzeniu wyników weryfikacji formalnej i merytorycznej deklaracji wydatków od IZ RPO WD do IC pracownik przygotowuje projekt wniosku o płatność od IC do KE. Wniosek po zweryfikowaniu, podlegał zatwierdzeniu przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO.

Sporządzony Wniosek o płatność nie mógł być przekazany do KE natychmiastowo ze względu na fakt, iż oczekiwano na przyjęcie przez Komisję Europejską nowej wersji Programu RPO WD 2014-2020, w której umożliwiono certyfikowanie wydatków na poziomie 100 % dofinansowania. Po otrzymaniu decyzji KE z dnia 9 listopada 2020 r. niezwłocznie przystąpiono do sporządzenia w systemie nowej wersji wniosku o płatność okresową i przekazania go do KE. Powyższa sytuacja dotyczyła także innych wcześniejszych deklaracji wydatków, na bazie których sporządzano wnioski o płatność do KE.

Wniosek o nr RPDS.IC.00-W03/20-00 został sporządzony, zweryfikowany i zatwierdzony w dniu 13 listopada 2020 r. Potwierdzeniem powyższych czynności są podpisy na papierowej wersji dokumentu.

Po zatwierdzeniu wniosku został on w dniu 13 listopada 2020 r. przekazany w systemie SFC do KE. Z systemu SFC zostało wygenerowane potwierdzenie przekazania wniosku. Kopia potwierdzenia w dniu 13 listopada 2020 r. została przekazana do IZ RPO WD oraz zgodnie z wymogami pkt 3.10 Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 do Instytucji Płatniczej.

Refundacja przedmiotowego wniosku nastąpiła w dniu 24 listopada 2020 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających nie stwierdzono uchybień dotyczących przygotowania i przekazania wniosku od IC do KE. Procedura była realizowana zgodnie z uregulowaniami ZIW RPO WD. Proces przeprowadzono prawidłowo w systemie teleinformatycznym SL2014, co potwierdzają przekazane podczas kontroli wydruki.

#### **5.4 Roczne zestawienie wydatków**

Podstawy prawne m. in.:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002, dalej „rozporządzenie finansowe”,
- 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, dalej: „rozporządzenie ogólne”,

Zgodnie z rozporządzeniem ogólnym za sporządzanie zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 59 ust. 5 lit. a) rozporządzenia finansowego, a także poświadczenie, iż zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe odpowiada Instytucja Certyfikująca.

*Roczne zestawienie wydatków* obejmuje rok obrachunkowy (tj. od 1 lipca roku N do 30 czerwca roku N+1). Dokumenty przedstawiane są Komisji Europejskiej w formie elektronicznej za pomocą systemu informatycznego SFC 2014 nie później niż do 15 lutego kolejnego roku budżetowego (N+2).

Zestawienie wydatków zawiera na poziomie każdej osi, w stosownych przypadkach, według funduszy i kategorii regionów:

- całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków zaksięgowanych przez Instytucję Certyfikującą, które zostały ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych Komisji do dnia 31 lipca następującego po zakończeniu roku obrachunkowego, oraz całkowitą kwotę odpowiadających wydatków publicznych poniesionych w trakcie wdrażania operacji, oraz całkowitą kwotę odpowiednich płatności na rzecz beneficjentów;
- kwoty wycofane i odzyskane w roku obrachunkowym, kwoty, które mają być odzyskane na koniec roku obrachunkowego, kwoty odzyskane oraz nieściągalne należności;
- kwoty wkładów programu wypłaconych instrumentom finansowym na mocy art. 41 ust. 1 oraz zaliczek w ramach pomocy państwa wypłaconych na mocy art. 131 ust. 4;
- dla każdego priorytetu – wyszczególnienie różnic pomiędzy wydatkami zadeklarowanymi zgodnie z lit. a), a wydatkami zadeklarowanymi w odniesieniu do tego samego roku obrachunkowego we wnioskach o płatność, wraz z wyjaśnieniem wszelkich różnic.

Zasady i tryb postępowania przy sporządzaniu i przedkładaniu zestawienia wydatków do KE opisuje rozdział 20 Zestawu Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WD. Zgodnie z IW nr 1106/VI/19 – obowiązującą w momencie rozpoczęcia procesu sporządzania RZW, funkcję Instytucji Certyfikującej dla RPO WD pełnił Wydział Certyfikacji RPO Departamentu Organizacji i Kadr UM WD, podlegający pod Sekretarza Województwa.

Z raportu wygenerowanego za pomocą systemu SL2014 wynika, iż od początku 2018 r. IZ/IC RPO WD przekazała do KE cztery Roczne Zestawienia Wydatków, po dwa w każdym roku odpowiednio w odniesieniu do EFRR i EFS. Do kontroli w sposób losowy wybrano zestawienie nr RPDS.IC.00-Z01/18-00 dotyczące EFRR i EFS za rok obrachunkowy 2018/2019.

#### Etapy sporządzania RZW:

I. *Projekt zestawienia wydatków oraz przekazane przez IZ RPO WD dokumenty, tj.: Deklaracja Zarządcza dla RPO WD 2014-2020 i projekt rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli dla RPO WD 2014-2020, zostają przesłane przez IC (w wersji papierowej) do IA do dnia 31 października roku, w którym zakończył się okres obrachunkowy.*

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej pismem nr DEF-ZF-V.433.25.2019 z dnia 30 września 2019 r. IZ przekazała do IC projekt *Rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli* za rok obrachunkowy obejmujący okres od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. wraz ze zbiorczą informacją w zakresie wydatków, które powinny zostać wyłączone z *Rocznego Zestawienia Wydatków*.

Przekazana dokumentacja została poddana weryfikacji przez dwóch pracowników Wydziału Certyfikacji RPO z wykorzystaniem dwóch niezależnych *List Sprawdzających do weryfikacji informacji niezbędnych do sporządzenia rocznego zestawienia wydatków od Instytucji Zarządzającej do Instytucji Certyfikującej* stanowiących załącznik nr 2 do ZIW. W związku z pojawieniem się korekty systemowej IC poprosiła o dodatkowe informacje pozwalające na jej prawidłowe ujęcie. Zgodnie z informacjami z MliR<sup>5</sup>, korekta systemowa została w całości uwzględniona w dodatku nr 2 RZW dla EFS.

Na podstawie analizy złożonego przez IZ RPO WD wkładu do RZW oraz uzyskanych wyjaśnień, uznano, iż stanowi on podstawę do przygotowania przez IC Roczного Zestawienia Wydatków. Listy sprawdzające zostały zaakceptowane przez zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO z datą 15 października 2019 r.

W oparciu o w/w wkład oraz dane z systemu SL2014 pozyskane na dzień 20 września 2019 r. przygotowano wstępną wersję Roczного Zestawienia Wydatków, którą przekazano do IZ w dniu 15 października 2019 r.

W dniu 30 października 2019 r. IZ przekazała IC uaktualnione dokumenty niezbędne do sporządzenia RZW dla RPO WD 2014-2020 za rok obrachunkowy 2018/2019. W związku z powyższym, IC po analizie dostarczonych dokumentów zaktualizowała projekt RZW według danych z systemu SL2014 na dzień 28 października 2019 r. Listy sprawdzające do weryfikacji wkładu IZ zostały uzupełnione przez dwóch pracowników Wydziału Certyfikacji RPO, następnie zaakceptowane przez zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO i zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO z datą 31 października 2019 r.

Projekt zestawienia wydatków wraz z przekazaną przez IZ RPO WD deklaracją zarządczą i rocznym podsumowaniem końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli zostały przekazane do IA pismem DOK-C.I.433.16.2019 w dniu 31 października 2019 r.

II. *Ostateczna wersja zestawienia wydatków oraz sporządzonych przez IZ RPO WD dokumentów (Deklaracji Zarządczej dla RPO WD 2014-2020 i rocznego podsumowania końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli dla RPO WD 2014-2020) zostaje przesłana przez IC (w wersji papierowej) do IA do dnia 31 stycznia roku następnego po roku, w którym zakończył się okres obrachunkowy.*

Pismem DEF-ZF-V.433.25.2019 z 3 stycznia 2020 r. IZ RPO WD przekazała IC skorygowaną *Deklarację Zarządczą* oraz skorygowany projekt *Rocznego podsumowania*

---

<sup>5</sup> Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów z 19 listopada 2019 r. zostało przekształcone w Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2293)



końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli za rok obrachunkowy obejmujący okres od dnia 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. oraz zbiorczą informację w zakresie wydatków, które powinny zostać wyłączone z *Rocznego Zestawienia Wydatków* wraz z uzasadnieniem (w tym sprawy zarejestrowane w ROP). Dokument został zaktualizowany poprzez dodanie informacji na temat korekty systemowej na kosztach pośrednich, która stanowiła uzupełnienie korekty systemowej z tytułu niekwalifikowalnego podatku VAT. Korekta systemowa uwzględniała ustalenia dokonane przez Komisję Europejską w pismach z dnia 23.10.2019 r. nr Ares(2019)6540636 i 28.11.2019 r. nr Ares(2019)7347579 oraz Instytucję Audytową z dnia 23.12.2019 r. nr DAS3.9011.19.2019.178.ASAR i została uzgodniona pomiędzy MFiPR oraz IA a IZ RPO.

Tego samego dnia dokonano weryfikacji przesłanych dokumentów z wykorzystaniem dwóch niezależnych list sprawdzających, które zostały zaakceptowane przez zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO w dniu 3 stycznia 2020 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że „złożone przez IZ RPO WD informacje niezbędne do sporządzenia rocznego zestawienia wydatków wraz z ewentualnymi wyjaśnieniami stanowią podstawę do sporządzenia przez IC rocznego zestawienia wydatków”.

Zaktualizowany pakiet dokumentów zamykających rok obrachunkowy 2018/2019, w tym projekt *Rocznego Zestawienia Wydatków*, zostały przekazane do IA pismem DOK-C.I.433.16.2019 z datą 7 stycznia 2020 r. Kopię zatwierdzonej przez IC RPO WD aktualizacji projektu *Rocznego Zestawienia Wydatków* wraz z potwierdzeniem przesłania dokumentów do IA, przesłano do IZ RPO WD.

Pismem nr DEF-ZF-V.433.25.2019 z dnia 29 stycznia 2020 r. IZ RPO WD, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej, przekazała *Deklarację Zarządczą*, ostateczne *Roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli* za rok obrachunkowy 2018/2019 oraz zbiorczą informację w zakresie wydatków, które powinny zostać wyłączone z *Rocznego Zestawienia Wydatków* wraz z uzasadnieniem (według stanu na dzień 28 stycznia 2020 r.). Dokumenty zostały zweryfikowane w dniu 31 stycznia 2020 r. przez dwóch pracowników Wydziału Certyfikacji RPO z wykorzystaniem dwóch niezależnych list sprawdzających. Obydwie listy zostały zaakceptowane przez zastępcę Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO, a następnie zatwierdzone przez Dyrektora Wydziału Certyfikacji RPO.

Ostateczny pakiet dokumentów zamykających rok obrachunkowy 2018/2019, w tym *Roczne Zestawienie Wydatków* w podziale na fundusze EFRR i EFS, zostały przekazane do IA pismem DOK-C.I.433.16.2019 z datą 31 stycznia 2020 r.

*III. Do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego IC przekazuje Komisji Europejskiej zestawienie wydatków poniesionych w ramach wykonywania swoich zadań w danym okresie referencyjnym, które to wydatki przedstawiła Komisji w celu uzyskania zwrotu kosztów. Zestawienie to obejmuje płatności zaliczkowe oraz sumy, w odniesieniu do których prowadzone są lub zakończone zostały procedury odzyskania. Zestawieniu towarzyszą dokumenty sporządzone przez IZ RPO WD (Deklaracja Zarządcza dla RPO WD 2014-2020 i roczne podsumowanie końcowych sprawozdań z audytu i przeprowadzonych kontroli dla RPO WD 2014-2020) oraz sporządzona przez IA opinia audytowa.*

Pakiet dokumentów zamykających rok obrachunkowy 2018/2019 dla RPO Dolnośląskiego zawierający:

- zestawienie wydatków,
- deklarację zarządczą oraz roczne podsumowanie,
- opinię audytową i sprawozdanie z kontroli

został przekazany do KE 13 lutego 2020 r. za pośrednictwem systemu SFC2014.

Pismem z 26 maja 2020 r. KE poinformowała, iż po zbadaniu dokumentów niezbędnych do analizy i zatwierdzania zestawień stwierdzono, że zestawienie wydatków jest kompletne, rzetelne i prawdziwe. Tym samym przekazane zestawienie wydatków zostało zatwierdzone przez KE.

Na podstawie zatwierdzonego zestawienia wydatków Komisja obliczyła kwotę obciążającą EFRR i EFS w danym roku. Jak wykazano w szczegółowych obliczeniach, saldo do odzyskania dla RPO Dolnośląskiego wyniosło 12 037 771,53 EUR w przypadku EFRR oraz 10 140 439,41 EUR w przypadku EFS.

Z danych zawartych w systemie SL2014 dotyczących RZW nr RPDS.IC.00-Z01/18-00 wynika, iż zestawienia dotyczące EFRR i EFS obejmują okres do 31 maja 2019 r. Zgodnie z zapisami dokumentów programowych Roczne Zestawienie Wydatków obejmuje rok obrachunkowy, tj. od 1 lipca roku N do 30 czerwca roku N+1. Jednostka kontrolowana w korespondencji mailowej z 23 września 2021 r. wyjaśniła, że zaistniała sytuacja wynika z faktu, iż „ostateczny wniosek o płatność za dany rok obrachunkowy należy przedłożyć do KE maksymalnie do dnia 31 lipca. Powyższa sytuacja powoduje, że od strony technicznej, co do zasady, nie ma możliwości rozliczenia w danym roku obrachunkowym wydatków poniesionych w czerwcu, gdyż np. wydatek poniesiony przez beneficjenta w czerwcu danego roku, musi zostać przedstawiony w wniosku o płatność beneficjenta, wniosek taki musi zostać zatwierdzony przez IP/IZ. Biorąc pod uwagę przyjęty system kaskadowy składania deklaracji w ramach RPO WD 2014-2020, wniosek beneficjenta musi zostać umieszczony w deklaracji IP/IZ (deklaracje już na tym poziomie są weryfikowane przez komórkę IZ w czasie wynikających z ZIW) a następnie zbiorcza deklaracja trafia do IC (zgodnie z Instrukcjami IC czas weryfikacji zbiorczej deklaracji o około 10 dni roboczych). Tym samym powyższa sytuacja co do zasady nie pozwala na umieszczenie w ostatecznym wniosku o płatność do KE wydatków poniesionych w czerwcu danego roku, ze względu na brak możliwości czasowych w zakresie zrealizowania przyjętych w ramach systemu RPO WD 2014-2020 wszystkich zadań poświadczających prawidłowość wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, w ramach RZW ostatnimi wydatkami możliwymi do poświadczenia w ramach ostatecznego wniosku o płatność do KE, co do zasady są wydatki poniesione do 31.05. Ponadto Zestaw Instrukcji wykonawczych IZ/IC, w celu zapewnienia prawidłowego procesu certyfikowania wydatków, zakłada że ostateczna deklaracji wydatków od IZ do IC przekazywana jest do dnia 30 czerwca. Wydatki poniesione w czerwcu danego roku, certyfikowane są w ramach kolejnego roku obrachunkowego”. Jednostka kontrolowana powołała się na zapisy art. 135 pkt 1 rozporządzenia ogólnego na podstawie których Instytucja Certyfikująca może, jeżeli uzna to za konieczne, kwoty zaksięgowane w danym roku obrachunkowym ująć we wnioskach o płatność składanych w kolejnych latach obrachunkowych. Ponadto zespołowi kontrolującemu przedstawiono do wglądu stanowisko IK PC wskazujące na możliwość przyjęcia takiego sposobu działania, a także korespondencję potwierdzającą akceptację przyjętego rozwiązania przez IA. Tym samym zespół kontrolujący przyjmuje do wiadomości wyjaśnienia jednostki kontrolowanej.

## 6. Ustalenia – podsumowanie.

### Kryterium desygnacji 1.(ii):

1. Zidentyfikowano opóźnienia przy przekazywaniu przez IP do IZ wkładów do sprawozdania rocznego za 2020 r. oraz do sprawozdania za I kwartał 2021 r. wobec terminów ustalonych przez IZ. Opóźnienia nie miały wpływu na terminowość sporządzenia sprawozdań przez IZ, zatem zalecenia nie zostały wydane.

### Kryterium desygnacji nr 3.A.(i):

(brak)

**Kryterium desygnacji nr 3.A.(ii):**

(brak)

**Kryterium desygnacji nr 3.B.(ii):**

(brak)

Pismem z dnia 23 listopada 2021 r., znak DOK-KS-I.1710.4.2021, jednostka kontrolowana poinformowała, że nie wnosi zastrzeżeń do wstępnej informacji pokontrolnej.

**7. Zalecenia**

Nie wydano zaleceń.

**Sporządzili:**

Kierownik i Członkowie Zespołu Kontrolującego

Zaakceptował:

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI