

## INFORMACJA POKONTROLNA

1. Numer kontroli: 369/CZPL\_2014-2020/2023.
2. Nazwa jednostki kontrolowanej: Dolnośląski Urząd Wojewódzki (dalej: „DUW”).
3. Adres jednostki kontrolowanej: pl. Powstańców Warszawy 1, 50-153 Wrocław.
4. Kontrola dotyczy Programu: Program Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Republika Czeska – Polska.
5. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
  - art. 22 ust. 7 ustawy z 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, zwana dalej: „ustawą wdrożeniową”);
  - § 8 Porozumienia w sprawie powierzenia Wojewodzie Dolnośląskiemu zadań kontrolnych w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej z dnia 3 listopada 2015 r. (zwane dalej: „Porozumienie”).
6. Termin kontroli: 30 czerwca – 21 lipca 2023 r.
7. Osoby uczestniczące w kontroli:
  - Paweł Nowikowski – kierownik zespołu kontrolującego,
  - Agnieszka Kaczyńska,
  - Inga Kramarz,zwani dalej: „Zespołem”.
8. Zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonywania przez Wojewodę Dolnośląskiego zadań powierzonych Porozumieniem, w szczególności w zakresie:

- opracowania i aktualizacji procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza),

- prowadzenia kontroli na miejscu oraz postępowania z wydanymi zaleceniami,
- opracowania metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacji (przeгляд),
- weryfikacji częściowego wniosku o płatność,
- weryfikacji procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- rozpatrywania zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu),
- prowadzenia kontroli kompletności dokumentacji,
- przeprowadzania kontroli trwałości projektu,
- nakładania korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- sporządzania raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości,
- zarządzania uprawnieniami użytkowników systemu IMS i IMS Signals,
- wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych,
- gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań,
- przechowywania dokumentów,
- powierzania realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.

9. Okres kontroli: 6 marca 2020 – 26 czerwca 2023.

10. Informacje o doborze próby do kontroli:

Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę na podstawie próby do kontroli składającej się z:

- częściowych wniosków o płatność (dalej: „wop”),

- kontroli na miejscu,
- kontroli procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- kontroli rozpatrywania zastrzeżeń,
- kontroli kompletności dokumentacji,
- kontroli trwałości na miejscu.

Do próby za pomocą funkcji LOS wylosowano 3 wnioski o płatność z zestawienia (413 wop) przekazanego przez KK, w projektach:

- CZ.11.1.23/0.0/0.0/16\_023/0000901 (wniosek nr 4),
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/20\_032/0002853 (wniosek nr 2)
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16\_012/0002059 (wniosek nr 1).

Do próby za pomocą funkcji LOS wybrano 2 kontrole na miejscu, z czego jedna z nich dotyczy projektu, który został wybrany do próby do weryfikacji częściowych wniosków o płatność, a druga została wylosowana z zestawienia (33 kontroli) przekazanego przez KK w projektach:

- CZ.11.1.23/0.0/0.0/16\_023/0000901, Gmina Kudowa Zdrój;
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/18\_029/0001868, Gmina Pieszyce.

Do próby kontroli zamówień publicznych wybrano 2 postępowania, z czego jedno z nich dotyczy projektu, który został wybrany do próby do weryfikacji częściowych wniosków o płatność, a drugie z zestawienia (50 postępowań) przekazanego przez KK:

- 2022/BZP 00410287/01 w projekcie nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/18\_029/0001837;
- 563147-N-2020 w projekcie nr CZ.11.1.23/0.0/0.0/16\_023/0000901.

Do próby kontroli rozpatrywania zastrzeżeń dobrano 2 przypadki z zestawienia (18 procedur) przekazanego przez KK:

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/18\_029/0001881 z 11 października 2021,
- CZ.11.2.45/0.0/0.0/15\_003/0000304 z 11 maja 2021 r.

Do próby kontroli kompletności dokumentacji wybrano 2 projekty, które znalazły się w próbie do weryfikacji częściowych wniosków o płatność:

- CZ.11.3.119/0.0/0.0/18\_031/0002207,
- CZ.11.1.23/0.0/0.0/16\_023/0000901.

Do próby za pomocą funkcji LOS wybrano 2 kontrole trwałości na miejscu z zestawienia (12 kontroli) przekazanego przez KK w projektach:

- CZ.11.2.45/0.0/0.0/15\_002/0000002, partner Województwo Dolnośląskie reprezentowane przez DSDiK we Wrocławiu,
- CZ.11.4.120/0.0/0.0/16\_026/0001084, Pogotowie Ratunkowe w Jeleniej Górze.

11. Ustalenia kontroli – opis istniejącego podczas kontroli stanu.

**11.1 Informacje ogólne.** Realizacją zadań KK w DUW zajmuje się Oddział Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Organizacji i Rozwoju w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim.

Wojewoda Dolnośląski wydał stosowne upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu, w tym dla dyrektora Wydziału w zakresie wykonywania czynności związanych z realizacją zadań KK dla Programu Interreg Republika Czeska-Polska 2014-2020.

**11.2 Opracowanie i aktualizacja procedur wewnętrznych (np. Instrukcja Wykonawcza.** Zespół potwierdza, że IW opracowana jest zgodnie z Wytocznymi dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020 (dalej: Wytoczne). Dokument określa jednolite zasady przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz kontroli na miejscu projektów realizowanych w ramach programu Interreg V-A Republika Czeska - Polska. W okresie kontroli IW była aktualizowana 6 razy, w tym w związku ze zmianą Wytocznym. Aktualizacja IW wynikająca ze zmian w Wytocznym była prowadzona zgodnie z terminem określonym w Porozumieniu. Obecnie obowiązuje IW nr zaakceptowana 3 kwietnia 2023 r. (wersja 22).

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

**11.3 Prowadzenie kontroli na miejscu oraz postępowanie z wydanymi zaleceniami.** KK przeprowadza kontrolę na miejscu w formie planowej lub doraźnej. Kontrole planowe realizowane są w oparciu o Roczny Plan Kontroli (zwany dalej „RPK”).

Szczegółowe informacje z weryfikacji prowadzenia kontroli na miejscu znajdują się w załączniku nr 1.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

**11.4 Opracowanie metodyki doboru próby dokumentów do kontroli oraz jej aktualizacja (przeгляд).** KK opracował i włączył metodykę doboru dokumentów do procedur. Zespół kontrolujący zweryfikował poprawność oraz zgodność z Wytycznymi przygotowanej przez KK metodyki doboru próby dokumentów do kontroli.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

**11.5 Weryfikacja częściowego wniosku o płatność.** Procedura weryfikacji administracyjnej wop jest określona w IW KK. Weryfikacja raportów przeprowadzana jest z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”. Kontrolerzy podpisują „Deklarację bezstronności i poufności” przed rozpoczęciem zadań dotyczących kontroli administracyjnej. KK sporządza raport z weryfikacji administracyjnej oraz zatwierdza wydatki.

Szczegółowe informacje z weryfikacji administracyjnej wop znajdują się w załączniku nr 2.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

**11.6 Weryfikacja procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.**

Kontrola ex-post zamówienia publicznego może być przeprowadzona niezależnie od weryfikacji administracyjnej lub kontroli na miejscu.

Procedura weryfikacji zamówień publicznych została określona w IW KK.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

**11.7 Rozpatrywanie zastrzeżeń od nieprawidłowości stwierdzonych przez Krajowego Kontrolera (z wyłączeniem nieprawidłowości stwierdzonych w ramach kontroli na miejscu).**

W każdym przypadku stwierdzenia nieprawidłowości beneficjent ma możliwość złożenia zastrzeżeń do KK. Procedura rozpatrywania zastrzeżeń została określona w IW KK.

Szczegółowe informacje z weryfikacji procesu znajdują się w załączniku nr 3.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.8 Prowadzenie kontroli kompletności dokumentacji.**

Notatki o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie zostały dodane do dokumentacji projektu.

Szczegółowe informacje z weryfikacji procesu znajdują się w załączniku nr 4.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.9 Przeprowadzanie kontroli trwałości projektu.**

KK przeprowadza kontrolę na miejscu trwałości w formie planowej w oparciu o Roczny Plan Kontroli.

Szczegółowe informacje z weryfikacji prowadzenia kontroli na miejscu znajdują się w załączniku nr 5.

Zespół kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie

#### **11.10 Nakładanie korekt finansowych i sporządzania informacji o zatwierdzonych wydatkach nieprawidłowych niezbędnych do przeprowadzenia procedury zwrotu środków oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości.**

Szczegółowe informacje o zgłaszaniu nieprawidłowości KK zawarł w szczególności IW KK. KK przedstawił rejestr przygotowanych informacji dot. potrzeby zwrotu środków.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.11 Sporządzanie raportów o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz prowadzenie rejestru tych nieprawidłowości.**

KK w przypadkach kwalifikujących się do zgłoszenia nieprawidłowości do Komisji sporządza raport w systemie IMS oraz uwzględnia go w prowadzonym przez siebie rejestrze. KK przedstawił rejestr zgodny z danymi zarejestrowanymi w systemie IMS.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.12 Zarządzanie uprawnieniami użytkowników systemu IMS i IMS Signals.**

Wśród pracowników realizujących zadania KK są dwie osoby uprawnione do korzystania z IMS w związku z procesem zgłaszania nieprawidłowości do Komisji Europejskiej. Ponadto KK zgłosił jedną osobę, której nadano uprawnienia użytkownika IMS Signals o statusie obserwatora.

Obserwator IMS Signals realizuje zadania związane z przeglądem (z zachowaniem ochrony danych osobowych) informacji zgromadzonych w systemie o sygnałach ostrzegawczych.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.13 Wdrożenia otrzymanych zaleceń w wyniku kontroli i audytów zewnętrznych.** W okresie kontroli KK został poddany audytom przez Instytucję Audytową. Otrzymane rekomendacje zostały wdrożone.

W ramach poprzedniej kontroli systemowej nie sformułowano zaleceń.

#### **11.14 Gromadzenia danych dotyczących realizacji zadań w zakresie określonym w Wytycznych dla Krajowego Kontrolera w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014-2020.** KK zobowiązany jest do prowadzenia rejestrów zgodnie ze wzorami określonymi w zał. 19a-19h do Wytycznych.

Zespół Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.15 Przechowywanie dokumentów.** KK archiwizuje dokumenty kontroli zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz wewnętrznymi procedurami KK, wydanymi na podstawie zarządzeń Wojewody. Rejestracja dokumentów odbywa się

przede wszystkim w systemie elektronicznego obiegu dokumentacji – EZD i polega na wpisywaniu pism do spisu spraw, założonego zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt.

Zgodnie z informacjami KK, dokumenty w formie papierowej przechowuje się w pokojach i szafach zamykanych na klucz. Dostęp do pokoi, w których znajdują się szafy, mają tylko osoby uprawnione.

Zespół nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **11.16 Powierzenie realizacji zadań osobom lub podmiotom trzecim.**

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Dolnośląski nie powierzał realizacji zadań KK osobom lub podmiotom trzecim.

Zespół Kontrolujący nie wnosi uwag w tym zakresie.

#### **12. Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości**

Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości.

#### **13. Zalecenia pokontrolne/rekomendacje**

Nie dotyczy.

#### **14. Zasady wdrożenia zaleceń pokontrolnych:**

Nie dotyczy.

#### **15. Katalog badanych dokumentów**

- Instrukcja Wykonawcza KK;
- opisy stanowisk osób realizujących zadania KK,
- deklaracje bezstronności dotyczące projektów, które znalazły się w próbie,
- korespondencja między KK a KEWT w EZD i na skrzynce mailowej [KontrolaEWT@mfi.pr.gov.pl](mailto:KontrolaEWT@mfi.pr.gov.pl),
- dokumentacja dotycząca wybranych do próby wniosków o płatność, zamówień publicznych, notatka na zakończenie projektu, kontroli na miejscu, kontroli trwałości,
- informacje pokontrolne i sprawozdania z audytów dotyczące kontroli zewnętrznych,



- rejestry elektroniczne, w których KK gromadzi dane dotyczące realizacji zadań zgodnie z Wytocznymi.

## **16. Podpisy**

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego:

Paweł Nowikowski – kierownik zespołu kontrolującego

Agnieszka Kaczyńska

Inga Kramarz

Podpis Dyrektora/Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej:

Magdalena Bednarczyk-Sokół

Zastępca Dyrektora Departamentu

Miejsce: Warszawa, data: 28 grudnia 2023 r.

Załącznik nr 1 – Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzania kontroli na miejscu

Projekt	Nazwa	Wspólne zarządzanie ryzykiem – Hronov i Kudowa Zdrój/ Společné řízení rizik - Hronov a Kudowa Zdrój	Polsko-czeskie ścieżki do prehistorii, od Geoparku UNESCO po eozoik
	Numer	CZ.11.1.23/0.0/0.0/16-023/0000901	CZ.11.2.45/0.0/0.0/18_029/0001868
	Kontrolowany beneficjent	Gmina Kudowa Zdrój	Urząd Miasta i Gminy w Pieszcach
Typ kontroli		Planowa, w trakcie realizacji projektu	Planowa, w trakcie realizacji projektu
Data wystawienia upoważnienia		16.03.2022	23.05.2023
Data wysłania zawiadomienia		16.03.2022	24.05.2023
Termin kontroli		30.03.2022 - 29.04.2022	31.05 - 01.06.2023
Termin podpisania listy sprawdzającej / deklaracji bezstronności	Pracownik I	26.04.2022 /15.03.2022	15.06.2023/06.12.2021
	Pracownik II	27.04.2022 /15.03.2021	15.06.2023/14.09.2021
	Pracownik III	Kierownik 28.04.2022 /25.01.2021	Kierownik 15.06.2023/20.10.2020
Termin podpisania Informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez Kontrolera		08.04.2022	15.06.2023
Termin przekazania Informacji pokontrolnej		08.04.2022	16.06.2023 (wysłano pocztą) 20.06.2023 (dostarczono)
Termin podpisania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta		10.05.2022	27.06.2023
Data otrzymania Informacji pokontrolnej		16.05.2022	30.06.2023

Załącznik nr 2 – Szczegółowe informacje dotyczące weryfikacji i potwierdzania wydatków w ramach weryfikacji administracyjnej

Projekt	Nazwa	Osobno, ale wciąż razem	Wspólne zarządzanie ryzykiem – Hronov i Kudowa Zdrój	Jelenia Góra i Semily – miasta bliskie sercu
	Numer	CZ.11.4.120/0.0/0.0/20_032 /0002853	CZ.11.1.23/0.0/0.0/16_023/00009 01	CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_012/0002 059
	Beneficjent	Jeleniogórskie Centrum Kultury	Gmina Kudowa-Zdrój	Miasto Jelenia Góra
Wniosek o płatność (Zestawienie dokumentów)	Okres	01.08.2022-31.01.2023	1.01.2022 - 30.06.2022	29.05.2019 – 31.12.2021
	Termin złożenia częściowego wniosku o płatność	28.02.2023	27.07.2022	30.08.2022
	Kwota wnioskowana	9 748,74 EUR	4 870,03 EUR	20 891,27 EUR
Data przesłania uwag w zakresie weryfikacji formalnej / Data poinformowania o wybranej próbie		02.03.2023	29.07.2022	Nd. (mikroprojekt)
Data otrzymania uzupełnień w zakresie formalnym		06.03.2023	29.07.2022	Nd.
Data zakończenia weryfikacji pod względem formalnej		06.03.2023	01.08.2022	Nd. (mikroprojekt)
Data wysłania uwag		21.03.2023 / 07.04.2023 / 17.04.2023	5.08.2022/19.08.2022/26.08.202 2	17.10.2022
Data otrzymania korekty/wyjaśnień		21.03.2023 / 11.04.2023 / 17.04.2023	9.08.2022/23.08.2022/26.08.202 2	18.10.2022 20.10.2022
Data podpisania listy sprawdzającej / deklaracji bezstronności	Pracownik I	17.04.2023 /	26.08.2022 / 12.08.2021	19.10.2022/31.08.2022
	Pracownik II	17.04.2023 /	26.08.2022/ 25.01.2021	19.10.2022/21.10.2022
	Kierownik	17.04.2023 /	29.08.2022/ 25.01.2021	19.10.2022/31.08.2022
	Dyrektor	17.04.2023 /	29.08.2022/25.01.2021	19.10.2022/19.10.2022
Data zatwierdzenia		17.04.2023	29.08.2022	21.10.2022
Kwota z poświadczenia		9 748,73 EUR	4 870,02 EUR	21 845,47 EUR
Data przekazania beneficjentowi informacji o zatwierdzeniu wydatków		17.04.2023	29.08.2022	21.10.2022

Załącznik nr 3 – Szczegółowe informacje dot. procedury zastrzeżeń

Projekt	Numer	CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000304	CZ.11.2.45/0.0/0.0/18_029/0001881
	Beneficjent	Gmina Radków	Fundacja Ochrony Dziedzictwa Przemysłowego Śląska
Data przekazania beneficjentowi informacji o zatwierdzeniu wydatków		11.05.2021	11.10.2021
Data złożenia zastrzeżeń przez beneficjenta		26.05.2021	25.10.2021
Data przekazania rozstrzygnięcia ws. zastrzeżeń		04.06.2021	16.11.2021 (po informacji o przedłużeniu terminu ze względu na konieczność pozyskania opinii podmiotu zewnętrznego)
Uwagi		Zastrzeżenia wpłynęły po terminie - pozostały bez rozpatrzenia	Zastrzeżenie nieuwzględnione

Załącznik nr 4 – Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli na zakończenie realizacji projektu

Projekt	Numer	CZ.11.1.23/0.0/0.0/16_023/0000901	CZ.11.3.119/0.0/0.0/18_031/0002207
	Okres	9.03.2017 - 30.06.2022	01.08.2020 – 31.07.2022
	Kontrolowany Beneficjent	Gmina Kudowa-Zdrój	Powiat Zgorzelecki
Data wpływu końcowego wniosku o płatność		27.07.2022	30.08.2022
Data podpisania <i>Deklaracji bezstronności i poufności</i>	Pracownik I	12.08.2021	01.03.2021
	Pracownik II	25.01.2021	02.09.2021
	Kierownik	25.01.2021	01.03.2021
	Dyrektor	25.01.2021	25.03.2021
Data sporządzenia notatki o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie		29.08.2022	12.10.2022
Czy notatka jest zgodna ze wzorem z wytycznych dla KK?		Tak	Tak
Data zatwierdzenia przez KK końcowego wniosku o płatność		29.08.2022	12.10.2022
Czy została powtórzona kontrola na zakończenie realizacji projektu i sporządzona ponownie notatka o przeprowadzeniu kontroli kompletności i zgodności na zakończenie udziału beneficjenta w projekcie – jeśli były wprowadzane zmiany w dokumentach po przeprowadzeniu kontroli kompletności dokumentacji?		Nd.	Nd.

Załącznik nr 5 – Szczegółowe informacje dotyczące przeprowadzonych kontroli trwałości na miejscu

Projekt	Numer	CZ.11.2.45/0.0/0.0/15_002/0000002	CZ.11.4.120/0.0/0.0/16_026/0001084
	Kontrolowany beneficjent	Województwo Dolnośląskie reprezentowane przez DSDiK we Wrocławiu	Pogotowie Ratunkowe w Jeleniej Górze
Typ kontroli		Planowa / trwałości	Planowa / trwałości
Data wystawienia upoważnienia		27.06.2022	8.05.2023
Data wysłania zawiadomienia		27.06.2022	9.05.2023
Termin kontroli		30.06.2022-1.07.2022	25-26.05.2023
Termin podpisania listy sprawdzającej / deklaracji bezstronności	Pracownik I	14.07.2022 r.	
	Pracownik II	15.07.2022	
	Pracownik III	Nd.	
Termin podpisania Informacji pokontrolnej i ewentualnych zaleceń przez Kontrolera		15.07.2022 (data podpisania przez ostatniego członka zespołu)	Bd.
Termin przekazania Informacji pokontrolnej		15.07.2022	30.05.2023
Termin podpisania Informacji pokontrolnej przez beneficjenta		27.07.2022	Informacja pokontrolna u beneficjenta
Data otrzymania Informacji pokontrolnej		29.07.2022	Informacja pokontrolna u beneficjenta