

Informacja pokontrolna z kontroli nr 9/2017 służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji

1. Jednostka kontrolowana:

Komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego realizujące zadania Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (IZ RPO WSL) wydziały: Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Europejskiego Funduszu Społecznego oraz zadania Instytucji Certyfikującej (IC): Zespół Instytucji Certyfikującej (wyodrębnione komórki organizacyjne w strukturze Wydziału Rozwoju Regionalnego), z siedzibą przy ulicy Ligonja 46 w Katowicach.

2. Jednostka kontrolująca:

Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z trzech pracowników Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach i dwóch pracowników Departamentu Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju.

Zakres kontroli zrealizowany przez pracowników Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju to nabór RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 (w tym 2 wnioski o dofinansowanie) oraz wniosek o płatność RPSL.07.05.00-24-0822/16-002. Pozostały zakres kontroli realizowany był przez pracowników Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

3. Termin kontroli:

Czynności kontrolne na miejscu zostały przeprowadzone w dniach: 21-25.05.2018 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 2018 r. poz. 1431, z późn. zm.), zwanej dalej ustawą wdrożeniową.

Kontrola została przeprowadzona w IZ/ IC i jest przewidziana w „Planie kontroli służących potwierdzeniu utrzymania kryteriów desygnacji na rok obrachunkowy 2017/2018”, pod pozycją nr 9.

Celem kontroli jest potwierdzenie spełniania przez IZ RPO następujących kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII rozporządzenia nr 1303/2013:

- 3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru do finansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiągnięcie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, 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 na miejscu operacji.
- 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.

5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli:

3.A.(i) Procedury dotyczące wniosków o dotacje, oceny wniosków, wyboru dofinansowania, w tym zaleceń i wskazówek zapewniających wkład operacji w osiąganie szczegółowych celów i wyników stosowanych priorytetów, zgodnie z przepisami art. 125 ust. 3 lit. a) ppkt (i)

Zasady wyboru projektów w trybie konkursowym zostały określone w rozdziale 13 ustawy wdrożeniowej, oraz w Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.

W celu przeprowadzenia oceny realizacji procedur związanych z naborem projektów do realizacji wybrano próbę dokumentów do sprawdzenia w zakresie poprawności przeprowadzania naborów i kontraktacji. W tym celu wygenerowano z systemu SL2014 dane dotyczące przeprowadzonych bezpośrednio przez IZ RPO, zakończonych naborów (w trybie konkursowym) wniosków o dofinansowanie. Powyższe warunki spełniło 200 naborów w ramach 11 osi priorytetowych. Następnie dokonano ich przeniesienia do programu Excel. Zdecydowano o wylosowaniu do kontroli 3 naborów. W tym celu przyporządkowano naborom liczby naturalne w zakresie 1- 200 o wygenerowano liczby trzy liczby losowe. Za ich pomocą do kontroli wybrano następujące nabory:

- RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17,
- RPSL.05.05.00-IZ.01-24-157/17,
- RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16.

Nabór nr: RPSL.05.05.00-IZ.01-24-157/17, Oś priorytetowa Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów, Działanie Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych (współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dalej EFRR)

Ogłoszony nabór został uwzględniony w „*Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 na 2017 rok*” (wersja nr 1 z dnia 29 listopada 2016 r.).

Komitet Monitorujący Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego przyjął:

- kryteria merytoryczne ogólne wyboru projektów wdrażanych przez wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 uchwałą nr 15 z dnia 19 czerwca 2015 r.,
- Uchwałą nr 20 z dnia 19 czerwca 2015 r. przyjął specyficzne kryteria wyboru projektów dla działania 5.5 Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych Osi priorytetowej V Ochrona Środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,

- Uchwałą nr 164 z dnia 16 grudnia 2016 r. zmienił kryteria wyboru projektów dla działania 5.5 Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Priorytet Inwestycyjny 5b),
- Uchwałą nr 16 z dnia 19 czerwca 2015 r. przyjął kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,
- Uchwałą nr 108 z dnia 29 czerwca 2016 r. zmienił kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów dla działań wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Uchwałą nr 149 z dnia 22 września 2016 r. ponownie zmienił kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów dla działań wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Uchwałą nr 14 z dnia 19 czerwca 2015 r. przyjął kryteria oceny formalnej wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,
- Uchwałą nr 148 z dnia 22 września 2016 r. zmienił kryteria oceny formalnej wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Uchwałą nr 197 z dnia 29 marca 2017 r. zmienił kryteria oceny formalnej projektów dla działań wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Zarząd Województwa Śląskiego przyjął regulamin konkursu nr RPSL.05.05.00-IZ-01-24-157/17 uchwałą nr 626/181/V/2017 z dnia 28 marca 2017 r. Regulamin konkursu został opublikowany na stronie <http://rpo.slaskie.pl/lsi/nabor/2017> 30 marca 2017 r. oraz 29 marca 2017 r. na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl (https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/media/35522/Regulamin_konk_5_5.pdf).

Ogłoszenie o konkursie oprócz regulaminu zawierało również zestaw załączników niezbędnych do prawidłowego złożenia wniosku. Termin składania wniosków obejmował okres od 30 kwietnia do 31 maja 2017 r.

Na stronie internetowej, na której zamieszczono ogłoszenie o konkursie IZ RPO WSL zamieściła informacje dotyczące procedury wyboru projektów. Na stronie zamieszczono również link do strony z pytaniami i odpowiedziami zadawanymi w związku z naborem oraz dotyczącym innych zapytań często zadawanych przez potencjalnych projektodawców. Regulamin konkursu zawierał wszystkie wymogi określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej

Regulamin Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty złożone w ramach Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (z wyłączeniem instrumentów finansowych, Działań i Poddziałań wdrażanych przez Śląskie

Centrum Przedsiębiorczości) (wersja 4) został zatwierdzony uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2320/153/V/2016 z dnia 15 listopada 2016 r. Wersję piątą tego regulaminu Zarząd województwa uchwalił 27 czerwca 2017 r. (nr uchwały: 1314/201/V/2017).

W ramach naboru złożono 44 wnioski o dofinansowanie. Ocenę formalną złożonych wniosków o dofinansowanie zakończono 14 sierpnia 2017 r. W trakcie oceny jeden z wniosków został wycofany przez projektodawcę, natomiast dwa inne uzyskały ocenę negatywną. Ocenę merytoryczną wniosków przeprowadzono w dniach 17 sierpnia – 15 września 2017 r. W jej wyniku 40 wniosków otrzymało ocenę pozytywną a jeden ocenę negatywną.

Protokół z prac KOP dla naboru został podpisany w dniu 25 września 2017 r.

Na stronie internetowej IZ RPO WSL po każdym etapie konkursu (po zamknięciu listy złożonych wniosków, po zakończeniu oceny formalnej, po zakończeniu oceny merytorycznej oraz po zatwierdzeniu list rankingowych) zamieszczana była lista z informacjami o przebiegu naboru, zawierająca projekty, które oceniane były na danym etapie oraz informację o wynikach oceny.

Po przedłużeniu terminu rozstrzygnięcia konkursu na styczeń 2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził listę ocenionych projektów, zawierających wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wybrał projekty do dofinansowania w ramach konkursu nr RPSL.05.05.00-IZ.01-24-157/17 dla działania 5.5. Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 uchwałą nr188/239/V/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. Do dofinansowania wybrano 7 projektów, które uzyskały najwyższą wartość punktową, przy czym zgodnie z zasadą równego traktowania wszystkie projekty o tej samej liczbie punktów zostały objęte dofinansowaniem (32,60 pkt i więcej).

W związku z przedłużeniem terminu rozstrzygnięcia konkursu na styczeń 2018 r. IZ przekazała następujące wyjaśnienia:

Zgodnie z sekcją 5.3 pkt 1 regulaminu konkursu RPSL.05.05.00-IZ.01-24-157/17 szacowany termin rozstrzygnięcia został określony na listopad 2017 r. Ponadto zgodnie z zapisem wskazanym w § 13 pkt. 12. Regulaminu KOP „w uzasadnionych przypadkach termin rozstrzygnięcia konkursu może ulec przedłużeniu. Decyzję o przedłużeniu podejmuje Dyrektor FR, na podstawie notatki służbowej zawierającej uzasadnienie i rekomendację merytoryczną”. Szczegóły dotyczące zakończenia przedmiotowego konkursu po terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursowym wskazano w notatkach służbowych skierowanych do dyrektora wydziału FR (notatki w załączeniu). Na podstawie powyższych notatek szacowany termin zakończenia konkursu został przesunięty na grudzień 2017 r., a następnie na styczeń 2018 r.

Ocena wniosków złożonych w ramach przedmiotowego konkursu zakończyła się we wrześniu 2017 r., zatem nie było zagrożenia niedotrzymania terminu wskazanego w regulaminie konkursu z „winy” instytucji organizującej konkurs. Niedotrzymanie terminu związane było z dość długim oczekiwaniem na decyzję stosownego ministra dotyczącą możliwości zwiększenia alokacji o dodatkowe środki pochodzące z puli budżetu państwa, dedykowanej dla projektów realizowanych w trybie konkursowym, innych niż rewitalizacyjne (szczegóły w ww. notatkach, a także w korespondencji z ministerstwem rozwoju).

W ramach naboru sprawdzono dokumentację dotyczącą 2 wniosków o dofinansowanie projektów, tj.:

- 1) WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-001 pn. „Zminimalizowanie zagrożeń ekologicznych, chemicznych i katastrof drogowych w gminie Tworóg poprzez zakup nowoczesnego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP z sołectwa Wojska”, beneficjent gmina Tworóg – wniosek został odrzucony na etapie oceny formalnej w wyniku czego wnioskodawca złożył do IZ RPO WSL protest, który został rozpatrzony negatywnie;
- 2) WND-RPSL.05.05.00-24-04G6/17-001 pn. „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Strzebiń”, wnioskodawca gmina Koszęcin w trakcie trwającego konkursu zwróciła się o wycofanie złożonego wniosku o dofinansowanie na etapie oceny formalnej.

Wniosek WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-001, przygotowany przez gminę Tworóg dotyczył doposażenia OSP w samochód ratowniczo-gaśniczy, złożony został w terminie 31 maja 2017 r. (termin zakończenia naboru upływał w dniu 31 maja 2017 r.). Pracownicy wyznaczeni do oceny formalnej wniosków o dofinansowanie złożyli oświadczenia i deklaracje poufności w dniu 14 czerwca 2017 r. 22 czerwca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podjął decyzję o powołaniu składu KOP do przeprowadzenia oceny formalnej wniosków o dofinansowanie w ramach trwającego naboru.

W wyniku oceny formalnej stwierdzono 25 uchybień w złożonym wniosku. Błędy wynikały z kilkukrotnie podanej informacji o zakupie wozu strażackiego dla OSP w Kotach, a nie w Wojskiej, czego dotyczył wniosek. Innymi bardzo istotnymi błędami były niezgodności pomiędzy tabelami finansowymi a poszczególnymi punktami wniosku o dofinansowanie. Ponadto projektodawca wielokrotnie popełnił drobniejsze uchybienia formalne. W związku z powyższym IZ RPO WSL wystąpiła 24 lipca 2017 r. do projektodawcy z wezwaniem do usunięcia stwierdzonych błędów formalnych.

Termin na przygotowanie odpowiedzi na zgłoszone uwagi wraz z aktualizacją wniosku o dofinansowanie wraz z wymagającymi poprawy załącznikami określono na dziesięć dni kalendarzowych od otrzymania prawidłowego UPO (urzędowego potwierdzenia odbioru). Korektę wniosku przekazano w dniu 4 sierpnia 2017 r. W skorygowanym wniosku o dofinansowanie projektodawca poprawił 24 wykazane w czasie oceny formalnej błędy. Jednak w dalszym ciągu nie podał informacji o obiektach chronionych i liczbie interwencji na terenie całego powiatu objętego projektem, skupiając się na tych wartościach dotyczących jednej tylko gminy. Oceniający uznali, że brak kluczowej dla oceny wniosku informacji równoznaczny jest z niespełnieniem kryterium właściwego przygotowania wniosku o dofinansowanie, o czym projektodawca został poinformowany pismem z dnia 21 sierpnia 2017 r.

Beneficjent po uzyskaniu oceny negatywnej z weryfikacji formalnej wniosku złożył protest, który opisany zostanie w dalszej części informacji.

Wniosek WND-RPSL.05.05.00-24-04G6/17-001 złożony został przez gminę Koszęcin w terminie 30 maja 2017 r. (termin zakończenia naboru upływał w dniu 31 maja 2017 r.). Pracownicy wyznaczeni do oceny formalnej wniosków o dofinansowanie złożyli

oświadczenia i deklaracje poufności w dniu 14 czerwca 2017 r. 22 czerwca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podjął decyzję o powołaniu składu KOP do przeprowadzenia oceny formalnej wniosków o dofinansowanie w ramach trwającego naboru.

W wyniku oceny formalnej stwierdzono jedynie brak danych adresowych beneficjenta w jednym z punktów wniosku. Wezwanie do usunięcia uchybienia i przygotowanie korekty wniosku wystosowano 24 lipca 2017 r.

Termin na przygotowanie odpowiedzi na zgłoszone uwagi wraz z aktualizacją wniosku o dofinansowanie wraz z wymagającymi poprawy załącznikami określono na dziesięć dni kalendarzowych od otrzymania prawidłowego UPO (urzędowego potwierdzenia odbioru).

Beneficjent nie przygotował skorygowanego wniosku o dofinansowanie, w zamian przysłał pismo z dnia 31 lipca 2017 r., w którym powiadał o chęci wycofania wniosku z przeprowadzanego naboru, w związku z uzyskaniem potrzebnego dofinansowania z Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego, na pokrycie wydatków, o które występowano w trwającym naborze. Zgodnie z Regulaminem konkursu wniosek o dofinansowanie został wycofany z oceny formalnej na pisemną prośbę wnioskodawcy.

W ramach naboru zostało złożonych sześć protestów zgodnie z poniższą tabelą:

Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa beneficjenta	Tytuł projektu
WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-002	Gmina Tworóg	Zminimalizowanie zagrożeń ekologicznych, chemicznych i katastrof drogowych w gminie Tworóg poprzez zakup nowoczesnego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP z sołectwa Wojska
WND-RPSL.05.05.00-24-0533/17-002	Gmina Ciasna	Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych w Gminie Ciasna poprzez zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego
WND-RPSL.05.05.00-24-0514/17-002	Gmina Łękawica	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Kocierzu Moszczanickim
WND-RPSL.05.05.00-24-051D/17-002	Gmina Herby	Wzmocnienie potencjału służb ratowniczych na terenie gmin Parku Krajobrazowego Lasy nad Górną Liswartą poprzez doposażenie OSP w sprzęt i samochody ratowniczo-gaśnicze
WND-RPSL.05.05.00-24-052G/17-002	Gmina Miedźna	Poprawa wyposażenia jednostek OSP Miedźna w celu wzmocnienia potencjału służb ratowniczych
WND-RPSL.05.05.00-24-0519/17-002	Gmina Blachownia	Doposażenie jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej z Blachowni

Zastosowanie procedury odwoławczej zbadano na przykładzie wniosku nr WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-002. Beneficjent został poinformowany o negatywnym wyniku oceny formalnej pismem nr FR-ROP2.432.5.4.2017 z 21 sierpnia 2017 r. (podpisane elektronicznie 23 sierpnia 2017 r.) Odwołanie w formie protestu zostało złożone do Instytucji

Zarządzającej pismem z 6 września 2017 r. W odwołaniu winny być określone elementy wskazane w regulaminie procedury odwoławczej: oznaczenie instytucji właściwej do rozpatrzenia protestu, oznaczenie wnioskodawcy, numer wniosku o dofinansowanie projektu, wskazanie kryteriów wyboru projektów, z których oceną wnioskodawca się nie zgadza, wraz z uzasadnieniem oraz podpis wnioskodawcy. Odwołanie złożone przez wójta gminy Tworóg nie zawierało prawidłowego wskazania instytucji właściwej do rozpatrzenia protestu, wnioskodawca był określony jedynie domyślnie poprzez osobę podpisującą protest oraz przez skojarzenie go z numerem projektu. Jednak prawidłowo zaadresowane pismo z prawidłowo określoną materią protestu wydaje się nie wymagać ścisłego określania instytucji właściwej do rozpatrywania protestu. Wnioskodawca nie wskazał również jednoznacznie kryteriów wyboru projektów, z których oceną się nie zgadzał. Wskazał natomiast przyczynę odmiennej interpretacji jednego z punktów wniosku. Mimo wykazanych powyżej uchybień w proteście, instytucja zarządzająca rozpoczęła procedurę jego rozpatrywania, co należy ocenić pozytywnie, jako przykład wsparcia udzielanego wnioskodawcy.

Lista sprawdzająca protestu wypełniona 12 września 2017 r. wymienione uchybienia formalne ocenia jako zachowane, co umożliwiło wypełnienie karty, uzasadniając że „Wnioskodawca nie podał nazwy kwestionowanego kryterium ale z treści zarzutu oraz treści uwagi zawartej w piśmie o ocenie negatywnej można wywnioskować prawidłową nazwę kryterium i dlatego uznaje się, iż Wnioskodawca wskazał nazwę kryterium z którego oceną się nie zgadza”.

3 listopada przygotowano kartę sprawy dotyczącą złożonego protestu. 7 listopada 2017 r. Zarząd Województwa Śląskiego postępując zgodnie z przedłożoną mu propozycją rozstrzygnięcia uchwałą nr 2291/225/V/2017 nie uwzględnił protestu dotyczącego oceny formalnej wniosku nr WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-002. Informację o rozstrzygnięciu przekazano beneficjentowi pismem nr RR-RPR.432.319.2017.DL RR-RPR.KW-01130/17 z dnia 7 listopada 2017 r.

Zgodnie z artykułem 57 znowelizowanej ustawy wdrożeniowej protest rozpatrywany jest w ciągu 21 dni od dnia wpływu, w uzasadnionych przypadkach termin rozpatrzenia może zostać przedłużony, jednak nie może przekroczyć łącznie 45 dni od dnia jego otrzymania. Rozpatrzenie protestu wójta gminy Tworóg trwało licząc do dnia podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa – 61 dni, przekroczyło więc maksymalny określony w regulaminie (oraz ustawie wdrożeniowej) termin, mimo, że nie pojawiły się okoliczności pozwalające na jego wydłużenie poza wspomniany wcześniej termin.

W związku z przekroczeniem terminu na rozpatrywanie protestu kontrolerom przekazano informacje o okolicznościach zaistnienia tej sytuacji:

Na dzień wydania rozpatrzenia protestu dotyczącego wniosku złożonego przez Gminę Tworóg - WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-002, w Referacie procedury odwoławczej odpowiedzialnym merytorycznie za przygotowywanie projektów rozpatrzeń protestów, w trakcie procedowania było 107 protestów. W dniu 7 listopada 2017 r., Zarząd Województwa wydał na posiedzeniu w sumie 14 rozpatrzeń. Protest Gminy Tworóg mimo, że dotyczył oceny formalnej wymagał przedłużenia gdyż charakter sprawy był skomplikowany i wymagał wszechstronnego zbadania sprawy, między innymi w związku z wcześniejszymi wyjaśnieniami Wnioskodawcy wniesionymi na etapie oceny formalnej. Nie tylko sprawy merytoryczne obarczone są dużym stopniem skomplikowania. Poza tym, w 2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach podważył pełnomocnictwa wydane przez Zarząd Województwa dla Dyrekcji Wydziału Rozwoju Regionalnego do podpisywania

rozpatrzeń. Ostatecznie, po wyroku NSA, IZ RPO WSL musiała zmienić sposób procedowania i każde rozpatrzenie podlega od tej pory decyzji Zarządu Województwa. Fakt rozpatrzenia protestu 1 dzień po terminie wynikającym z ustawy związany jest więc z wieloma czynnikami, głównym w tym wypadku jest fakt, że dzień 7 listopada 2017 r. był pierwszym terminem, kiedy Zarząd Województwa rozpoczął proces wydawania uchwał w sprawie rozpatrzeń protestów.

Ponadto zwrócono uwagę, że:

Termin na załatwienie protestu jest terminem instrukcyjnym, co z kolei sprawia, że jego niedochowanie nie pociąga za sobą skutków związanych bezpośrednio z merytorycznym załatwieniem sprawy. Tak więc sam fakt niedochowania terminu przewidzianego na załatwienie protestu nie może wpłynąć na ocenę legalności rozstrzygnięcia w przedmiocie rozpatrzenia protestu.

Ustawa wdrożeniowa wskazuje: w uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy w trakcie rozpatrywania protestu konieczne jest skorzystanie z pomocy ekspertów, termin rozpatrzenia protestu może być przedłużony. Przyczyny niedochowania terminów mają charakter obiektywne.

Jedną z przyczyn związanych z niedochowaniem terminu sprawy jest konieczność rozpatrywania protestów przez IZ RPO WSL, którego rolę pełni Zarząd Województwa. W województwie śląskim, Naczelny Sąd Administracyjny podważył możliwość delegowania rozpatrywania protestów przez dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego, orzekając, że zgodnie z ustawą wdrożeniową tym organem może być tylko Zarząd Województwa, pełniący rolę Instytucji Zarządzającej RPO WSL (wyrok NSA II GSK 797/17 i 661/17 z dnia 28 marca 2017 r. oraz wyrok WSA IV SA/GI 776/17 z dnia 18 października 2017 r.).

Posiedzenia Zarządu Województwa odbywają się raz w tygodniu, czasami terminy posiedzeń są przekładane. Dodatkowo, podkreślenia tu wymaga specyfika RPO WSL 2014-2020 - Regionalnym Programie Operacyjnym o największej alokacji środków, jak i samego województwa śląskiego, który wyróżnia się olbrzymim potencjałem do absorpcji tych środków - stąd duża liczba wnioskodawców ale i nierzadko duża liczba wniosków ocenionych negatywnie, co uprawnia do złożenia protestu. Nie bez znaczenia jest fakt, że IZ RPO WSL alarmowała o zagrożeniu możliwością przekraczania terminów rozpatrzeń protestów na etapie procedowania nad projektem ustawy wdrożeniowej.

W ramach składanych protestów podnoszonych jest wiele kwestii i szereg uwag, co do których trzeba się odnieść w sposób merytoryczny, aby móc potwierdzić bądź zanegować prawidłowość oceny. Każdy protest traktowany jest indywidualnie, a presja związana z terminem odpowiedzi nie może mieć wpływu na jakość rozpatrzenia. Przy tej skali protestów (do tej pory zostało rozpatrzonych ponad 1400 protestów) jakimi zajmuje się IZ RPO WSL i ograniczeniami dotyczącymi czasu pracy, a wynikającymi z Kodeksu pracy, aby móc dochować ściśle określonego terminu na rozpatrzenie protestu, wydawane rozpatrzenia mogłyby być niskiej jakości merytorycznej. W przedmiotowych projektach stanowiących przedmiot kontroli, o wysokiej jakości rozpatrzenia protestu świadczy choćby fakt, że wnioskodawcy nie dostali powodów do wniesienia na rozpatrzenia protestów skargi do WSA.

Nabór nr: RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16, Oś priorytetowa Cyfrowe Śląskie, Działanie Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych RPO WSL 2014-2020 (współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, dalej EFRR)

Ogłoszony nabór został uwzględniony w „Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 na 2017 rok” (wersja nr 1 z dnia 29 listopada 2016 r.).

Komitet Monitorujący Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego przyjął:

- kryteria merytoryczne ogólne wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020 uchwałą nr 15 z dnia 19 czerwca 2015 r.,
- Uchwałą nr 16 z dnia 19 czerwca 2015 r. przyjął kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,
- Uchwałą nr 108 z dnia 29 czerwca 2016 r. zmienił kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów dla działań wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Uchwałą nr 149 z dnia 22 września 2016 r. ponownie zmienił kryteria merytoryczne dodatkowe wyboru projektów dla działań wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,
- Uchwałą nr 17 z dnia 19 czerwca 2016 r. przyjął specyficzne kryteria wyboru projektów dla działania 2.1 Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych w ramach Osi priorytetowej II Cyfrowe Śląskie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020
- Uchwałą nr 14 z dnia 19 czerwca 2015 r. przyjął kryteria oceny formalnej wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego 2014-2020,
- Kryteria te zostały włączone do SZOOP RPO WSL 2014-2020 uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego z 13 października 2016 r. nr 2051/147/V/2016, zmienioną uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego z 29 listopada 2016 r. nr 2428/156/V/2016,
- RPO WSL Uchwałą nr 148 z dnia 22 września 2016 r. zmienił kryteria oceny formalnej wyboru projektów wdrażanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020,

Zarząd Województwa Śląskiego przyjął regulamin konkursu nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16 uchwałą nr 2433/156/V/2016 z dnia 29 listopada 2016 r. Regulamin konkursu został opublikowany 30 listopada 2016 r. na stronie <http://rpo.slaskie.pl/lsi/nabor/156> oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl (<http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/nabory/21->

wsparcie-rozwoju-cyfrowych-uslug-publicznych-12516/). Ogłoszenie o konkursie oprócz regulaminu zawierało również zestaw załączników niezbędnych do prawidłowego złożenia wniosku. Termin składania wniosków obejmował okres od 30 grudnia 2016 r. do 28 lutego 2017 r.

Na stronie internetowej, na której zamieszczono ogłoszenie o konkursie IZ RPO WSL zamieściła informacje dotyczące procedury wyboru projektów. Na stronie zamieszczono również link do strony z pytaniami i odpowiedziami zadawanymi w związku z naborem oraz dotyczącym innych zapytań często zadawanych przez potencjalnych projektodawców. Regulamin konkursu zawierał wszystkie wymogi określone w art. 41 ust. 2 ustawy wdrożeniowej.

Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 2482/157/v/2016 z 6 grudnia 2016 r. zmienił uchwałą nr 2433/156/V/2016 z 29.11.2016 w sprawie przyjęcia Pakietu aplikacyjnego w ramach konkursu nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16. Zmiana polegała na zastąpieniu wzorów umowy, decyzji i porozumienia stanowiących elementy pakietu aplikacyjnego, wzorem przyjętym uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2434/156/V/2016 z 29.11.2016r. Kolejna zmiana wzorów umów wprowadzona została uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 133/238/V/2018 z dnia 23 stycznia 2018 r. Regulamin Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty złożone w ramach Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (z wyłączeniem instrumentów finansowych, Działań i Poddziałań wdrażanych przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości) (wersja 4) został zatwierdzony uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2320/153/V/2016 z dnia 15 listopada 2016 r. Wersję piątą tego regulaminu Zarząd Województwa uchwalił 27 czerwca 2017 r. (nr uchwały: 1314/201/V/2017).

W ramach naboru złożono 72 wnioski o dofinansowanie. Ocenę formalną złożonych wniosków o dofinansowanie zakończono 23 sierpnia 2017 r. W trakcie oceny trzy wnioski zostały wycofane przez projektodawcę, trzy inne pozostawiono bez rozpatrzenia w związku ze złożeniem ich po terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursowym, 17 wniosków o dofinansowanie uzyskało ocenę negatywną, a 49 po uzyskaniu oceny pozytywnej zakwalifikowano do kolejnego etapu oceny.

19 czerwca 2017 r. przeprowadzone zostało losowanie ekspertów. Wybranych zostało 15 ekspertów z grona 32 osób, które złożyły prawidłowe oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności. Losowania dokonała trójosobowa komisja, pod nieobecność kandydatów. W wyniku przeprowadzonej oceny merytorycznej do etapu oceny strategicznej skierowano 45 wniosków. 4 wnioski otrzymały ocenę negatywną. 19 października 2017 r. zatwierdzono protokół z przeprowadzonego naboru. 25 października 2017 r. Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził Listę ocenionych projektów zawierającą wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wybrał do dofinansowania 11 projektów uchwałą nr 2192/223/V/2017. Wybór ten został zmieniony uchwałą nr 351/242/V/2018 z dnia 21 lutego 2018 r., kiedy do wybranych do dofinansowania projektów zostały dołączone trzy dodatkowe projekty w związku z wynikiem procedury odwoławczej. Ostatnia zmiana dokonana została uchwałą nr 940/254/V/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 r. W wyniku dokonanej zmiany jeden z projektów, który dotąd nie uzyskiwał wymaganej liczby punktów w ocenie merytorycznej, znalazł się na liście projektów z oceną 21,58, co jednak w dalszym ciągu uniemożliwiało mu uzyskanie dofinansowania.

Na stronie internetowej IZ RPO WSL po każdym etapie konkursu (po zamknięciu listy złożonych wniosków, po zakończeniu oceny formalnej, po zakończeniu oceny merytorycznej oraz po zatwierdzeniu list rankingowych) zamieszczana była lista z informacjami o przebiegu naboru, zawierająca projekty, które oceniane były na danym etapie oraz informację o wynikach oceny.

Należy zaznaczyć, że termin rozstrzygnięcia naboru został przedłużony z planowanego września na październik 2017 r.

IZ przekazała następujące wyjaśnienia:

Zgodnie z sekcją 5.1 pkt 1 regulaminu konkursu RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16 szacowany termin rozstrzygnięcia konkursu został określony na wrzesień 2017 r. Zgodnie z w § 13 pkt. 12. Regulaminu KOP jednakże „w uzasadnionych przypadkach termin rozstrzygnięcia konkursu może ulec przedłużeniu. Decyzję o przedłużeniu podejmuje Dyrektor FR, na podstawie notatki służbowej zawierającej uzasadnienie i rekomendację merytoryczną”. Powody zakończenia konkursu nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16 po terminie wskazanym w ogłoszeniu konkursowym przedstawiono w Notatce w sprawie przedłużenia terminu rozstrzygnięcia konkursu nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16 z 20.09.2017 r. (notatka w załączeniu). Na podstawie powyższej notatki szacowany termin zakończenia konkursu został przesunięty na październik 2017 r.

Bezpośrednie ryzyko niedotrzymania wyznaczonego terminu wystąpiło w trakcie oceny merytorycznej. Spowodowane było ono przede wszystkim koniecznością powołania dodatkowej pary ekspertów do oceny jednego z projektów (co z kolei wiązało się z koniecznością przygotowania nowych umów z uwagi na upływanie dn. 31 sierpnia 2017 r. pierwotnego terminu na ocenę wniosków wskazanego w aneksowanych umowach z ekspertami). Wówczas też podjęto decyzję (na podstawie ww. notatki) o przedłużeniu o jeden miesiąc terminu rozstrzygnięcia konkursu.

Ze względu na moment wystąpienia okoliczności powodujących konieczność przedłużenia terminu rozstrzygnięcia konkursu, nie było możliwości podjęcia szczególnych środków zaradczych aby zapobiec przekroczeniu przedmiotowego terminu. Natomiast wszelkie czynności opisane w notatce, które powodowały opóźnienia na poszczególnych etapach oceny takie jak np. wyrażenie zgody na przedłużenia złożenia uzupełnień w trakcie oceny formalnej, czy powołanie dodatkowej pary eksperckiej w związku z brakiem uzgodnienia oceny między ekspertami na ocenie merytorycznej) podjęto zgodnie z procedurami wskazanymi w regulaminie konkursu oraz regulaminie KOP. Również sama notatka została sporządzona w trybie określonym w § 13 pkt. 12. Regulaminu KOP („w uzasadnionych przypadkach termin rozstrzygnięcia konkursu może ulec przedłużeniu. Decyzję o przedłużeniu podejmuje Dyrektor FR, na podstawie notatki służbowej zawierającej uzasadnienie i rekomendację merytoryczną”).

Odnosnie podjętych działań zaradczych, należy przede wszystkim wskazać usprawnienia związane z aktualizacją kryteriów oceny projektów przeprowadzone w następstwie istotnych zmian w Ustawie o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (w II połowie 2017 r.). Ponadto w związku z aktualizacją Lokalnego Systemu Informatycznego i wprowadzeniu dodatkowych walidacji systemowych (z początkiem 2018 r.) uniemożliwiających złożenie wniosku z niepoprawnymi (niespójnymi) danymi, ocena formalna wniosku skutkuje mniejszą liczbą uwag z tego tytułu. Podkreślić należy jednakże, iż opóźnienia w przeprowadzeniu konkursu

wynikać mogą częściowo z powodów niezależnych od IOK. IOK nie jest w stanie przewidzieć, czy podczas oceny merytorycznej projektów dojdzie do sytuacji tzw. znacznej rozbieżności w ocenie, skutkującej koniecznością powołania dodatkowej pary ekspertów do jego oceny.

W ramach naboru sprawdzono dokumentację dotyczącą 2 wniosków o dofinansowanie projektów, tj.:

- 1) WND-RPSL.02.01.00-24-01E0/17-001 pn. „Digitalizacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego miasta Gliwice z równoczesnym podniesieniem jakości udostępnianych danych”, beneficjent miasto Gliwice – wniosek został odrzucony na etapie oceny merytorycznej w wyniku czego wnioskodawca złożył do IZ RPO ... protest, który został rozpatrzony negatywnie;
- 2) WND-RPSL.02.01.00-24-0109/17-001 pn. „Przyjazny urząd – rozwój e-usług w gminie Skoczów”, beneficjent miasto Skoczów po zakończeniu procedury konkursowej wniosek nie został zakwalifikowany do otrzymania dofinansowania w związku z ograniczoną wielkością środków finansowych przeznaczonych do rozdysponowania w konkursie.

Wniosek WND-RPSL.02.01.00-24-01E0/17-001 złożony został w terminie 27 lutego 2017 r. (termin zakończenia naboru upływał w dniu 28 lutego 2017 r.). Pracownicy wyznaczeni do oceny formalnej wniosków o dofinansowanie złożyli oświadczenia i deklaracje poufności w dniach od 3 do 8 marca 2017 r. 9 marca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podjął decyzję o powołaniu składu KOP dla przeprowadzanego naboru dla oceny formalnej wniosków. Jednak ocena formalna wniosku miasta Gliwice została zakończona wysłaniem pisma o stwierdzonych uchybieniach formalnych i koniecznych uzupełnieniach dopiero 16 czerwca 2017 r. Zgodnie z pkt 3.4.3. Instrukcji wykonawczej IZ RPO WSL v. 3:

- Wpływ wniosku o dofinansowanie projektów w SOD/SEKAP - nie później niż do dnia wskazanego w ogłoszeniu o naborze (nabór zamknięty), na bieżąco (nabór otwarty),
- Niezwłoczna rejestracja wniosku o dofinansowanie projektu w SOD/SEKAP, LSI 2014,
- Ocena formalna wniosku prowadzona zgodnie z Regulaminem KOP, dokonywana przez co najmniej 2 osoby w oparciu o kryteria przyjęte przez KM, przy użyciu karty oceny formalnej - niezwłocznie, z uwzględnieniem terminu określonego w Regulaminie konkursu.

Regulamin konkursu określał podanie wyników w okresie 7 miesięcy od zakończenia napływu wniosków, co uściślono podając wrzesień 2017 r. jako datę podania wyników konkursu.

Termin na przygotowanie odpowiedzi na zgłoszone uwagi wraz z aktualizacją wniosku o dofinansowanie wraz z wymagającymi poprawy załącznikami określono na dziesięć dni kalendarzowych od otrzymania prawidłowego UPO (urzędowego potwierdzenia odbioru). Korektę wniosku przekazano w dniu 28 czerwca 2017 r. Wniosek o dofinansowanie w dalszym ciągu nie spełniał kryteriów formalnych wobec czego pismem z dnia 1 sierpnia 2018 r. wnioskodawca ponownie został wezwany do uzupełnienia wniosku z terminem 7 dni kalendarzowych na przekazanie odpowiedzi na uwagi. Zakres przekazanych uwag dotyczył niepełnego ustosunkowania się wnioskodawcy do uwag przekazanych do pierwotnej wersji

wniosku. Wnioskodawca dokonał co prawda wskazanych w piśmie zmian jednak nie dołączył oczekiwanego przez KOP uzasadnienia dla przyjętego przez siebie we wniosku o dofinansowanie rozwiązania. Trzecia wersja wniosku przekazana 9 sierpnia 2017 r. skierowana została do oceny merytorycznej przez dwóch ekspertów.

Oceny przez ekspertów przeprowadzone zostały w dniach 17 i 30 sierpnia 2017 r. Oceny w żadnym kryterium nie były znacząco rozbieżne. Stąd nie zaistniała konieczność wykonania oceny dodatkowej.

27 lipca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zatwierdził listę rekomendowanych członków panelu KOP do oceny strategicznej. 25 września 2017 r. zastępca przewodniczącego KOP w zakresie oceny strategicznej otrzymał listę wniosków o dofinansowanie projektów poddanych ocenie merytorycznej w celu przeprowadzenia oceny strategicznej (kryteriów horyzontalnych). Panel KOP zakończył prace 18 października 2017 r. Tego dnia przeprowadzono ocenę strategiczną badanego projektu. Również 18 października 2017 r. przekazano sekretarzowi KOP karty oceny strategicznej projektów oraz protokół z posiedzenia panelu wraz z załącznikami.

Uzyskana ocena pozytywna z oceny wniosku była jednak niewystarczająca dla uzyskania dofinansowania projektu, w związku z czym beneficjent oprotestował wyniki postępowania (o czym w dalszej części informacji).

Wniosek WND-RPSL.02.01.00-24-0109/17-001 złożony został w dniu 27 lutego 2017 r. Pracownicy wyznaczeni do oceny formalnej wniosków o dofinansowanie złożyli oświadczenia i deklaracje poufności w dniach od 3 do 8 marca 2017 r. 9 marca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego podjął decyzję o powołaniu składu KOP dla przeprowadzanego naboru dla oceny formalnej wniosków. Ocena formalna wniosku miasta Skoczowa została zakończona wysłaniem pisma o stwierdzonych uchybieniach formalnych i koniecznych uzupełnieniach 14 czerwca 2017 r. Zgodnie z pkt 3.4.3 Instrukcji wykonawczej IZ RPO WSL v. 3

- Wpływ wniosku o dofinansowanie projektów w SOD/SEKAP - nie później niż do dnia wskazanego w ogłoszeniu o naborze (nabór zamknięty), na bieżąco (nabór otwarty),
- Niezwłoczna rejestracja wniosku o dofinansowanie projektu w SOD/SEKAP, LSI 2014,
- Ocena formalna wniosku prowadzona zgodnie z Regulaminem KOP, dokonywana przez co najmniej 2 osoby w oparciu o kryteria przyjęte przez KM, przy użyciu karty oceny formalnej - niezwłocznie, z uwzględnieniem terminu określonego w Regulaminie konkursu.

Regulamin konkursu określał podanie wyników w okresie 7 miesięcy od zakończenia napływu wniosków, co uściślono podając wrzesień 2017 r. jako datę podania wyników konkursu.

Termin na przygotowanie odpowiedzi na zgłoszone uwagi wraz z aktualizacją wniosku o dofinansowanie wraz z wymagającymi poprawy załącznikami określono na dziesięć dni kalendarzowych od otrzymania prawidłowego UPO (urzędowego potwierdzenia odbioru). Korektę wniosku przekazano w dniu 28 czerwca 2017 r. Po pozytywnej ocenie formalnej skorygowanego wniosku, został on przekazany do oceny merytorycznej 9 sierpnia 2017 r.

Oceny przez ekspertów przeprowadzone zostały w dniach 18 i 19 sierpnia 2017 r. Oceny w żadnym kryterium nie były znacząco rozbieżne. Stąd nie zaistniała konieczność wykonania oceny dodatkowej.

27 lipca 2017 r. dyrektor wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zatwierdził listę rekomendowanych członków panelu KOP do oceny strategicznej. 25 września 2017 r. zastępca przewodniczącego KOP w zakresie oceny strategicznej otrzymał listę wniosków o dofinansowanie projektów poddanych ocenie merytorycznej w celu przeprowadzenia oceny strategicznej (kryteriów horyzontalnych). Panel KOP zakończył prace 18 października 2017 r. Tego dnia przeprowadzono ocenę strategiczną badanego projektu. Również 18 października 2017 r. przekazano sekretarzowi KOP karty oceny strategicznej projektów oraz protokół z posiedzenia panelu wraz z załącznikami.

Uzyskana ocena pozytywna z oceny wniosku była jednak niewystarczająca dla uzyskania dofinansowania projektu.

25 października 2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego podjął uchwałę nr 2193/223/V/2017 w sprawie zatwierdzenia Listy ocenionych projektów zawierającej wyniki prac Komisji Oceny Projektów i wyboru do dofinansowania projektów w ramach konkursu nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-125/16 dla Działania 2.1 Wsparcie rozwoju cyfrowych usług publicznych, Oś priorytetowa II Cyfrowe Śląskie Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Zgodnie z oceną projekt gminy Skoczów nie uzyskał dofinansowania.

W ramach naboru złożono następujące protesty:

Nr wniosku o dofinansowanie	Nazwa beneficjenta	Tytuł projektu
WND-RPSL.02.01.00-24-013H/17-001	Śląski Uniwersytet Medyczny w Katowicach	MultiPortal wiedzy i informacji o zdrowiu dla społeczeństwa, podmiotów publicznych i otoczenia
WND-RPSL.02.01.00-24-02B1/17-001	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 2 w Jastrzębiu Zdroju	Wdrożenie publicznych e-usług skierowanych do obywateli i przedsiębiorców w Wojewódzkim Szpitalu
WND-RPSL.02.01.00-24-00CB/17-002	Bytom – miasto na prawach powiatu	Optymalizacja jakości, rozszerzenie treści cyfrowych oraz rozwój e_usług w zakresie rejestrów publicznych
WND-RPSL.02.01.00-24-022F/17-002	Miasto Ruda Śląska	Miejski Portal Bezpieczeństwa Ruda Śląska
WND-RPSL.02.01.00-24-012G/17-002	Gmina Rudziniec	Cyfrowe usługi publiczne administracji samorządowej w Gminie Rudziniec szansą na wzrost innowacyjności,
WND-RPSL.02.01.00-24-013B/17-002	Powiat gliwicki	Rozbudowa Gliwickiego Węzła Infrastruktury Informacji Przestrzennej - GLIWIIP
WND-RPSL.02.01.00-24-0269/17-002	Województwo Śląskie	Baza wiedzy o historii województwa śląskiego z wykorzystaniem ORSIP

WND- RPSL.02.01.00- 24-014A/17-002	Żory – Miasto na prawach powiatu	E-Żory zwiększenie dostępu do cyfrowych usług publicznych na terenie Miasta Żory
WND- RPSL.02.01.00- 24-0134/17-002	Akademia im. Jana Długosza w Częstochowie	Wzrost dostępności do e-usług publicznych poprzez wdrożenie zintegrowanego systemu bibliotecznego z biblioteką cyfrową, digitalizację oraz udostępnienie unikalnych zbiorów kulturowych i naukowych Akademii im. Jana Długosza w Częstochowie
WND- RPSL.02.01.00- 24-0261/17-002	Powiat mikołowski	Cyfrowy Powiat Mikołowski BIS
WND- RPSL.02.01.00- 24-0167/17-003	Gmina Dąbrowa Zielona	Zwiększenie dostępu do cyfrowych usług publicznych administracji samorządowej na terenie Gminy Dąbrowa Zielona
WND- RPSL.02.01.00- 24-0263/17-003	Gmina Mikołów	Wirtu@lny Urząd – system elektronicznych usług publicznych w Gminie Mikołów
WND- RPSL.02.01.00- 24-01GD/17-003	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunalne w Koniecpolu Sp. z o. o.	Wdrożenie cyfrowych usług publicznych dla obsługi i poprawy jakości zaspokajania potrzeb mieszkańców Gminy Koniecpol w obszarze dystrybucji i rozliczania mediów.
WND- RPSL.02.01.00- 24-0202/17-003	Wyższa Szkoła Biznesu w Dąbrowie Górniczej	Cyfrowa uczelnia – rozwój cyfrowych usług publicznych Wyższej Szkoły Biznesu w Dąbrowie Górniczej
WND- RPSL.02.01.00- 24-00D4/17-002	Gmina Konopiska	Ucyfrowienie gminy Konopiska jako działanie zapewniające wzrost dostępności do e-usług publicznych
WND- RPSL.02.01.00- 24-01HB/17-003	Gmina Ornontowice	Zwiększenie dostępu do cyfrowych usług publicznych na terenie Gminy Ornontowice
WND- RPSL.02.01.00- 24-00E0/17-003	Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Tychach Spółka Akcyjna	Wdrożenie e-usług w Rejonowym Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Tychach Spółka Akcyjna
WND- RPSL.02.01.00- 24-00GE/17-002	Miasto Zabrze	Budowa Cyfrowych Usług Wspólnych dla Interesariuszy Miasta Zabrze – CUWMS
WND- RPSL.02.01.00- 24-0209/17-003	Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością	Tworzenie systemów i aplikacji przyczyniających się do zwiększenia dostępu mieszkańców Zawiercia do cyfrowych usług
WND- RPSL.02.01.00- 24-01E0/17-003	Gliwice – miasto na prawach powiatu	Digitalizacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego miasta Gliwice z równoczesnym podniesieniem jakości udostępnianych danych

WND-RPSL.02.01.00-24-00H4/17-002	Miasto Ruda Śląska	Budowa Centralnej Platformy e-Usług Publicznych Miasta Ruda Śląska - CPeUP
WND-RPSL.02.01.00-24-0155/17-003	Powiat Wodzisławski	Upowszechnienie dostępu do geoinformacji poprzez cyfryzację zasobu geodezyjnego Powiatu Wodzisławskiego

Zastosowanie procedury odwoławczej zbadano na przykładzie wniosku nr WND-RPSL.02.01.00-24-01E0/17-003. Beneficjent został poinformowany o wyniku oceny merytorycznej pismem nr FR-ROP1.432.2.40.2017 z 30 października 2017 r. Odwołanie w formie protestu zostało złożone do Instytucji Zarządzającej pismem z 16 listopada 2017 r. o sygn. BRM.041.23.2016. Protest zawierał elementy wskazane w regulaminie procedury odwoławczej: oznaczenie instytucji właściwej do rozpatrzenia protestu (zgodnie z zapisem regulaminu pismo skierowano nie do Zarządu Województwa Śląskiego a do Wydziału Rozwoju Regionalnego), oznaczenie wnioskodawcy (poprzez zastosowanie druku firmowego miasta Gliwice), numer wniosku o dofinansowanie projektu, wskazanie kryteriów wyboru projektów, z których oceną wnioskodawca się nie zgadza, wraz z uzasadnieniem oraz podpis wnioskodawcy.

Lista sprawdzająca protestu oraz deklaracja bezstronności i poufności wypełnione zostały 24 listopada 2017. W wyniku potwierdzenia nieprawidłowego przeprowadzenia oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie powołano nowego eksperta, który ponownie przeprowadził ocenę wniosku. Ponadto powtórzono ocenę strategiczną wniosku. W wyniku ponownej oceny projekt otrzymał podwyższoną liczbę punktów (26,20), co jednak, zgodnie z kartą sprawy z 25 stycznia 2018 r. było niewystarczającą wielkością dla zakwalifikowania projektu do dofinansowania, w związku z powyższym Zarząd Województwa Śląskiego postępując zgodnie z przedłożoną mu propozycją rozstrzygnięcia uchwałą nr 200/240/V/2018 z dnia 7 lutego 2018 r. nie uwzględnił protestu miasta Gliwice. Informację o rozstrzygnięciu przekazano beneficjentowi pismem nr RR-RPR.432.444.2017.MW RR-RPR.KW-01130/18 z dnia 7 lutego 2018 r.

Zgodnie z art. 57 znowelizowanej ustawy wdrożeniowej protest rozpatrywany jest w ciągu 21 dni od dnia wpływu, w uzasadnionych przypadkach termin rozpatrzenia może zostać przedłużony, jednak nie może przekroczyć łącznie 45 dni od dnia jego otrzymania. Rozpatrzenie protestu miasta Gliwice trwało licząc do dnia podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa – 82 dni, przekroczyło więc maksymalny określony w regulaminie (oraz ustawie wdrożeniowej) termin, dopuszczalny między innymi w razie konieczności powołania eksperta.

Wyjaśniając zaistniałą sytuację Kontrolerów poinformowano, że:

Na dzień wydania rozpatrzenia protestu dotyczącego wniosku złożonego przez Miasto Gliwice - WND-RPSL.02.01.00-24-01E0/17-003, w trakcie procedowania było 97 protestów. W dniu 9 lutego 2018 r. Zarząd Województwa wydał na posiedzeniu 27 rozpatrzeń, co obrazuje skalę prowadzonych spraw. W tym przypadku po wpłynięciu protestu i po przeanalizowaniu jego treści stwierdzono, że konieczne będzie skorzystanie z pomocy eksperta. Złożoność argumentacji wniesionej w proteście nie pozwalała na samodzielną weryfikację projektu. W tym przypadku na niedochowanie terminu rozpatrzenia protestu, poza ww. sytuacją - związaną z trybem wnoszenia spraw na posiedzenie Zarządu Województwa, miała wpływ procedura powoływania eksperta, z którą związany jest choćby czas przesłania oświadczenia o bezstronności i deklaracji o poufności. Dopiero bowiem po

otrzymaniu ww. podpisanego przez eksperta dokumentu, można procedować nad umową dotyczącą pełnienia funkcji eksperta, a potem - nad dokonaną przez niego oceną projektu i dalszym procedowaniem sprawy w IZ RPO WSL. Warto w tym miejscu dodać, że w tym konkursie w ramach dopuszczonych do oceny merytorycznej 49 projektów aż 15 Wnioskodawców złożyło protest na wynik oceny merytorycznej, a w związku z ograniczoną ilością środków w ramach rezerwy na procedurę odwoławczą, IZ RPO WSL podjęła decyzję o tym, że rozstrzygnięcia w tej sprawie zostaną wydane na jednym posiedzeniu Zarządu Województwa w celu zapewnienia równego traktowania Wnioskodawców.

Nabór nr: RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17, Oś priorytetowa 8 Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy, Działanie 8.3 Poprawa dostępu do profilaktyki, diagnostyki i rehabilitacji leczniczej ułatwiającej pozostanie w zatrudnieniu i powrót do pracy, Poddziałanie 8.3.2 Realizowanie aktywizacji zawodowej poprzez zapewnienie właściwej opieki zdrowotnej – konkurs, typ projektu nr 3: Wdrażanie programów zdrowotnych w kierunku wczesnego wykrywania nowotworów m.in. jelita grubego, piersi, szyjki macicy (współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Społecznego, dalej EFS)

Ogłoszony nabór został uwzględniony w „Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na 2017 rok” (wersja nr 1 z dnia 29 listopada 2016 r., z późn. zm.).

Kryteria wyboru projektów dla naboru zostały zatwierdzone przez Komitet Monitorujący RPO WŚ 2014-2020:

- Uchwałą Nr 197 Komitetu Monitorującego RPO WŚ 2014-2020 z dnia 29 marca 2017. r. - kryteria oceny formalnej;
- Uchwałą Nr 199 Komitetu Monitorującego RPO WŚ 2014-2020 z dnia 29 marca 2017. r. – ogólne kryteria formalne i merytoryczne
- Uchwałą Nr 201 Komitetu Monitorującego RPO WŚ 2014-2020 z dnia 29 marca 2017. r. – kryteria szczegółowe dla Poddziałania 8.3.2, typ projektu nr 3.

Pakiet aplikacyjny w ramach konkursu nr RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17, w tym Regulamin konkursu został przyjęty uchwałą Zarządu WŚ nr 1031/195/V/2017 z dnia 30 maja 2017 r. Informacja o naborze wraz z regulaminem konkursu została opublikowana na stronie <http://rpo.slaskie.pl/> oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl w dn. 30 maja 2017 r. - co najmniej 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu. Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne wymogi określone w art. 40 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, w tym m.in.: przedmiot konkursu, w tym typ projektów podlegających dofinansowaniu; kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów w konkursie; określenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu dofinansowania projektu lub maksymalnej dopuszczalnej kwoty dofinansowania projektu; termin, miejsce i formę składania wniosków o dofinansowanie projektu; określenie sposobu i miejsca udostępnienia regulaminu konkursu. Ogłoszenie o naborze zawiera zakładkę *Często zadawane pytania* z odpowiedziami na najczęściej zadawane pytania. W Regulaminie konkursu ujęto postanowienia o przysługującym wnioskodawcy prawie do wycofania złożonego przez siebie wniosku o dofinansowanie. Termin składania wniosków określono na: od dnia 30 czerwca 2017 r. (od godz. 0:00:00) do dnia 31 lipca 2017 r. (do godz. 12:00:00).

Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektów (Regulamin dokonywania oceny projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020) stanowi Załącznik do Uchwały nr 1287 / 201 /V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 czerwca 2017 r.).

W ramach naboru złożono 3 wnioski o dofinansowanie.

Wszystkie wnioski przeszły pozytywnie weryfikację wymogów formalnych i zostały zakwalifikowane do oceny formalnej.

Ocena formalna dla wszystkich wniosków zakończyła się jednocześnie tj.: 11 sierpnia 2017r. (podpisanie kart oceny formalnej). Na etapie oceny formalnej wszystkie trzy wnioski oceniono pozytywnie i rekomendowano do oceny merytorycznej. Ocena formalna została przeprowadzona przez jednego oceniającego. Ocena merytoryczna również została przeprowadzona przez jednego oceniającego - eksperta.

Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez IZ: *„Wytyczne w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020” z dnia 30 marca 2017 r. Rozdział 5 Kryteria wyboru projektów, pkt. 15 wskazują wyraźnie, że „Ocena spełniania danego kryterium może być dokonywana przez jedną osobę, o ile osoba ta nie zatwierdza wyników tej oceny. Rozwiązanie to powinno znaleźć zastosowanie w szczególności do przeprowadzania oceny kryteriów o charakterze formalnym”. W dokumencie „Regulamin dokonywania oceny projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020” w § 7 Prace Komisji Oceny Projektów w pkt 2. i 3 określono, że ocena formalna dokonywana jest przez jednego oceniającego, a ocena merytoryczna może być dokonywana przez jednego lub dwóch członków KOP, co każdorazowo określane jest w Regulaminie konkursu. W ramach konkursu RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 znalazło to zastosowanie zarówno na etapie oceny formalnej jak i oceny merytorycznej z negocjacjami. Regulamin konkursu nr RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 zawierał stosowne zapisy odnośnie oceny kryteriów formalnych i merytorycznych wyłącznie przez jednego oceniającego. Ponadto IOK zdecydowała o procedurze oceny przez jednego eksperta w celu sprawdzenia, czy takie rozwiązania przyniesie pożądany efekt tj. skrócenie procesu oceny w ramach konkursów, w których składana jest mniejsza liczba wniosków, bez uszczerbku dla jakości oceny.*

W trakcie oceny merytorycznej z negocjacjami jeden wniosek został oceniony negatywnie, natomiast dwa projekty spełniły kryteria, uzyskały wymaganą liczbę punktów i zostały rekomendowane do dofinansowania.

Ocena merytoryczna została przeprowadzona przez jednego eksperta. Ekspert dokonujący oceny wniosków o dofinansowanie w ramach naboru RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 został wskazany przez Przewodniczącego KOP. Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez IZ:

Zgodnie z „Regulaminem dokonywania oceny projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020”, Rozdziałem IV Eksperci § 24 w pkt. 9 wskazano: „Ekspertów do udziału w wyborze projektów do dofinansowania wybiera Przewodniczący KOP lub osoba przez niego upoważniona”. Ponadto w pkt. 10 dokumentu

doprecyzowano, że „Przewodniczący KOP ustalając liczbę Członków KOP, określa również liczbę ekspertów, o których mowa w ust.1, którzy zostaną powołani do składu KOP”. W imieniu Przewodniczącego Komisji Oceny Projektów skierowane zostało zapytanie do wszystkich Ekspertów z dziedziny Ochrona zdrowia (znajdujących się w „Wykazie kandydatów dla ekspertów RPO WSL 2014-2020”) czy wyrażają chęć udziału w pracach Komisji powołanej w ramach konkursu nr RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17. Eksperci zostali poinformowani, że Przewodniczący KOP wybierze spośród Ekspertów, którzy zgłosili chęć udziału w pracach Komisji, osoby które zostaną powołane w skład Komisji w ramach przedmiotowego konkursu. Podsumowując, procedura wyboru polega na wyznaczeniu przez Przewodniczącego (bez obowiązku losowania) Ekspertów do udziału w pracach Komisji Oceny Projektów. Jest to zgodne z zapisami Rozdziału 8 - Eksperci, Podrozdział 8.1 – Informacje ogólne „Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020” z 30.03.2017r. pkt 2) „Procedury naboru kandydatów na ekspertów oraz wyznaczania ekspertów do oceny w świetle ustawy nie muszą uwzględniać stosowania zasad konkurencyjności” i pkt 3) „Uprawnienie poszczególnych instytucji do wyznaczania ekspertów spośród kandydatów na ekspertów ma charakter uznaniowy i daje możliwość wyznaczenia osób dysponujących odpowiednim doświadczeniem lub specyficzną wiedzą.” W odpowiedzi na nabór wpłynęły jedynie 3 wnioski o dofinansowanie, dlatego ocenę powierzono jednemu oceniającemu – Ekspertowi.

Protokół KOP z oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie w ramach konkursu został zatwierdzony w dniu 28 listopada 2017 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy składem KOP w pliku na stronie internetowej (7 osób) a w Protokole KOP (8 osób). Instytucja Organizująca Konkurs wyjaśniła, iż powołała większą liczbę pracowników (tj. 8 osób jak w załączniku do Protokołu), jednakże jedna osoba nie brała faktycznego udziału w pracach KOP tj. w ocenie formalnej wniosków o dofinansowanie. Biorąc pod uwagę powyższe na stronie IOK został opublikowany skład KOP tj. wszyscy członkowie Komisji, którzy brali udział w jej pracach na etapie oceny formalnej i merytorycznej.

Na stronie internetowej IZ RPO WO w części dot. przedmiotowego naboru, zamieszczono listę złożonych wniosków w ramach konkursu, listę wniosków rekomendowanych do oceny merytorycznej oraz listę projektów, które spełniły kryteria i wybranych do dofinansowania.

W dniu 28 listopada 2017 r. Zarząd Województwa Śląskiego podjął uchwałę nr 2490/228/V/2017, w sprawie: rozstrzygnięcia konkursu nr RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 Zatwierdzono listę 3 ocenionych projektów w ramach konkursu oraz dokonano wyboru do dofinansowania dwóch projektów, które zostały pozytywnie ocenione na etapie oceny formalnej i merytorycznej.

Zgodnie z informacją przekazaną przez IZ RPO w ramach naboru nie wniesiono protestów.

W ramach naboru sprawdzono dokumentację dotyczącą 2 wniosków o dofinansowanie projektów, tj.:

- 1) RPSL.08.03.02-24-06C1/17 pn. „Walcz o zdrowie - profilaktyka raka prostaty w województwie śląskim”, beneficjent: Wojewódzki szpital specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu – wniosek został oceniony negatywnie i odrzucony na etapie oceny merytorycznej z powodu niespełnienia wszystkich ogólnych kryteriów horyzontalnych i/lub ogólnych kryteriów merytorycznych (zero-jedynkowych).

- 2) RPSL.08.03.02-24-06BH/17 pn. „Nie czekaj... badaj! Program profilaktycznych badań cytologicznych”, beneficjent: Niepubliczny zakład opieki zdrowotnej przychodnia lekarska "Sanus" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – projekt został oceniony pozytywnie i wybrany do dofinansowania.

W wyniku weryfikacji przeprowadzonej procedury naboru w odniesieniu do ww. wniosków zespół kontrolujący stwierdził przestrzeganie procedur, zgodnie z zapisami Regulaminu konkursu i Regulaminu KOP, a w szczególności ustalono, że:

- osoby przeprowadzające ocenę wniosków, przed jej dokonaniem, podpisały oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności;
- zweryfikowano wymagane przepisami prawa krajowego i unijnego obszary i zagadnienia dot. złożonych przez beneficjentów wniosków o dofinansowanie;
- zastosowano karty oceny merytorycznej, zgodne z wzorami stanowiącymi załączniki do Regulaminu KOP
- powiadomienia o zaakceptowaniu bądź odrzuceniu wniosku o dofinansowanie zostały przekazane wnioskodawcy z określeniem punktacji otrzymanej przez projekt lub informacji o spełnieniu lub niespełnieniu kryteriów oraz podaniem przyczyny zaakceptowania lub odrzucenia.
- w ocenie wniosków brali udział członkowie KOP, których listę opublikowano na stronie internetowej (w części dot. przedmiotowego naboru);

W trakcie czynności kontrolnych, w przypadku wniosku o dofinansowanie RPSL.08.03.02-24-06BH/17 stwierdzono nieznaczne przekroczenie wskazanego w Regulaminie KOP terminu na ocenę merytoryczną wniosku. Zgodnie z § 12 Regulaminu KOP Zasady oceny formalnej i merytorycznej, pkt 10 ocena merytoryczna z negocjacjami powinna zostać przeprowadzona zgodnie z terminem wskazanym w harmonogramie konkursu. Ocena merytoryczna wniosku wraz z negocjacjami, przy założeniu, iż w ramach danego naboru złożonych zostało nie więcej niż 50 wniosków, powinna zostać przeprowadzona w terminie 100 dni od zatwierdzenia listy wniosków ocenionych formalnie. Z dokumentacji konkursu wynika, iż zatwierdzenie listy wniosków ocenionych formalnie miało miejsce 11 sierpnia 2017 r., a zatwierdzenie karty oceny kryterium negocjacyjnego dla projektu RPSL.08.03.02-24-06BH/17 w dniu 22 listopada 2017 r., co wskazuje na przekroczenie terminu o 3 dni.

3.A.(ii) Procedury kontroli zarządczych, w tym weryfikacji administracyjnych w odniesieniu do każdego wniosku o refundację przedłożonego przez beneficjentów oraz kontroli na miejscu operacji

Określanie próby weryfikowanych dokumentów księgowych we wniosku o płatność i kontrole projektów na miejscu

W przypadku weryfikacji wniosków o płatność (IW nr 4.3.2) weryfikacji w pogłębionej analizie wydatków nie podlega 100% dokumentów, lecz próba dokumentów zgodnie z zapisami RPK (Roczny Plan Kontroli – przyjęty przez Zarząd Województwa Śląskiego na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r.).

Źródłem informacji nt. dokumentów księgowych (takich jak faktury, rachunki, listy płac, dokumenty PK itp.) jest Wykaz wydatków rzeczywiście poniesionych tj. część B1 wniosku

o płatność beneficjenta. Stanowi on populację dla danego/ weryfikowanego wniosku o płatność.

Metodyka doboru próby dokumentów podlegających weryfikacji przy wniosku beneficjenta o płatność uwzględnia weryfikację dokumentacji źródłowej dotyczącej 5% dokumentów, jednak nie więcej niż 10 dokumentów tj.: w ramach każdego wniosku o płatność rozliczającego wydatki, sprawdzeniu podlegają faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty, a w ramach wybranych dwóch wniosków o płatność w projekcie, sprawdzeniu podlegają: faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej i dowody zapłaty oraz dokumentacja towarzysząca tj. pozostałe dokumenty źródłowe dotyczące danego wydatku istotne z punktu widzenia kwalifikowalności wydatków, przy czym na wylosowane 5% dokumentów składa się (pod warunkiem dostępności danych):

- 3% dokumentów stanowiących wydatki z obszaru najbardziej ryzykownego, jakim jest udzielanie zamówień publicznych w trybie Pzp/zasady konkurencyjności,
- 2% dokumentów stanowiących pozostałe wydatki. Zatem wskazana metodyka doboru próby uwzględnia również zidentyfikowane czynniki ryzyka, w tym przypadku obszar ryzykowny dotyczący zamówień.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że RPK na rok obrachunkowy 2017/2018 przewiduje prowadzenie przez Wydział FR UM WŚ kontroli zamówień realizowanych w ramach projektu oraz kontroli na zakończenie na miejscu realizacji projektu. RPK nie obejmuje kontroli FR na miejscu w trakcie realizacji projektu. Natomiast, zgodnie z Wytocznymi KE dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (punkt 1.6 Terminy kontroli zarządczych, ppkt 3 Kontrole na miejscu podczas realizacji projektu) kontrole na miejscu powinny być zazwyczaj przeprowadzane, kiedy operacja jest już mocno zaawansowana, zarówno pod względem postępów rzeczowych, jak i finansowych. Nie zaleca się przeprowadzania kontroli na miejscu dopiero po zakończeniu operacji, ponieważ byłoby za późno, by podjąć jakiegokolwiek działanie naprawcze w razie stwierdzenia problemów, gdy nieprawidłowe wydatki zostaną już zatwierdzone. Mając na uwadze powyższe, Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie wyjaśnień, dlaczego RPK 2017/2018 nie przewiduje prowadzenia przez FR kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu. IZ przekazała następujące wyjaśnienia:

Informuję, że w zakresie kontroli administracyjnej IZ RPO WSL prowadzi weryfikację 100% dokumentów finansowo-księgowych dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność, ponadto w trakcie realizacji projektu kontroli podlega 100% rozliczanych przez beneficjentów zamówień. Jednocześnie nadmieniam, że w chwili obecnej prowadzone są prace nad zmianą IW IZ RPO WSL oraz RPK w zakresie przeniesienia ciężaru kontroli w trakcie realizacji.

Zespół kontrolujący ustalił, iż Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego 1745/275/V/2018 z dnia 31.07.2018 r. przyjęto RPK na rok obrachunkowy 2018/2019, który przewiduje możliwość przeprowadzenia kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu.

Korespondencja elektroniczna z beneficjentami

Na podstawie informacji uzyskanych w korespondencji z IZ RPO WSL wykorzystuje platformy elektroniczne ePUAP/PeUP, SOD/SEKAP na potrzeby komunikacji elektronicznej pomiędzy beneficjentem, Instytucją Zarządzającą i Instytucjami Pośredniczącymi.

Rozdzielności funkcji pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji oraz kontrolami

Zadania komórek organizacyjnych UM WSL zaangażowanych we wdrażanie RPO WSL 2014-2020 wskazują zapisy Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, zarządzeń wewnętrznych Dyrektorów właściwych wydziałów w sprawie podziału zadań w referatach, procedury opisane w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL 2014-2020 oraz w zakresach obowiązków pracowników bądź innych równoważnych dokumentach określających zakres wykonywanych zadań.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 972/340/IV/2014 z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie przyjęcia propozycji podziału zadań dla instytucji zaangażowanych w realizację Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z późn. zm. zadania IZ RPO WSL wykonują: Wydział Rozwoju Regionalnego (RR), Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) i Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR). We wszystkich procedurach związanych z programowaniem i wdrażaniem Programu IZ RPO WSL zapewnia zachowanie rozdzielności funkcjonalnej komórek organizacyjnych w strukturze IZ RPO WSL zgodnie z art. 72 lit. a i b rozporządzenia ogólnego.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, przyjętym uchwałą nr 1915/279/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 21 sierpnia 2018 r. oraz Opisem Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województw Śląskiego na lata 2014-2020 przyjętym uchwałą Nr 2250/289/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego w dniu 2 października 2018 r., w Wydziale Rozwoju Regionalnego wyodrębnione zostały Referaty realizujące zadania Beneficjenta, zadania w zakresie wyboru projektów, w zakresie kontroli projektów oraz w zakresie certyfikacji. Referaty te znajdują się w różnych pionach Wydziału i podległe są Dyrektorom poszczególnych pionów. Tym samym rozdzielność funkcji zostaje zachowana. W szczególności zadania beneficjenta pomocy technicznej realizowane są w referatach Administracyjnym oraz Komunikacji i Promocji, kwestie związane z wyborem projektów realizuje Referat Obsługi Finansowej weryfikację wniosków o płatność i przeprowadzanie kontroli realizuje Referat Nadzoru Pomocy Technicznej i Instrumentów Finansowych, certyfikacją wydatków z pomocy technicznej zajmuje się Referat Certyfikacji Wydatków.

W czasie kontroli nie stwierdzono przypadku naruszenia przez żadnego pracownika IZ RPO WSL rozdzielności funkcji dotyczących oceny wniosków o dofinansowanie, weryfikacji wniosków o płatność oraz przeprowadzania kontroli u beneficjentów.

Kontrole krzyżowe programu i horyzontalne

IZ RPO WSL przeprowadza również kontrole krzyżowe programu i horyzontalne z projektami PROW 14-20 i PO RYBY. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20 i PO RYBY są przeprowadzane w oparciu o dane udostępnione przez Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju (SL2014) oraz Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (CKK).

Kontrole krzyżowe programu oraz kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 14-20 i PO RYBY przeprowadza się w oparciu o zapisy Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL nr 7.5.1 Instrukcja przeprowadzania kontroli krzyżowych w ramach RPO WSL 2014-2020.

Wniosek o płatność nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007

Wniosek został złożony w dn. 10.01.2018 r. przez beneficjenta Miasto Tychy w ramach realizacji projektu nr RPSL.02.01.00-24-0238/15 pn. „e-Urząd - tyski portal informacyjno-płatniczy”. Był to wniosek za okres od 01.12.2017 r. do 31.12.2017 r. i dotyczył:

- wnioskowania o przekazanie płatności pośredniej (wniosek o refundację),
- postępu rzeczowo-finansowego projektu (wniosek sprawozdawczy).

Wniosek nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007 został przekazany przez beneficjenta w formie elektronicznej równocześnie za pomocą systemu LSI 2014 oraz przez platformę SEKAP, tj. zgodnie z zasadami składania wniosków o płatność w ramach RPO WSL 2014-2020 określonymi w „Przewodniku dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020” (wersja 6 obowiązująca w okresie 28.11.2017-26.03.2018 obejmującym dzień złożenia wniosku).

Wniosek został złożony wraz z następującymi załącznikami (w formie elektronicznej):

1. Faktura VAT nr 1059155 z dn. 17.11.2017 r.
2. Faktura VAT nr FU/144/2017 z dn. 01.12.2017 r.
3. Faktura VAT nr 4973 z dn. 22.12.2017 r.
4. Raport okresowy Inżyniera Projektu za okres od 01.11.2017 r. do 30.11.2017 r.
5. Protokół odbioru częściowego z dn. 11.12.2017 r.
6. Potwierdzenie przelewu z dn. 01.12.2017 r. z tytułu faktury VAT nr 1059155
7. Potwierdzenie przelewu z dn. 22.12.2017 r. z tytułu faktury VAT nr FU/144/2017
8. Potwierdzenie przelewu z dn. 27.12.2017 r. z tytułu faktury VAT nr 4973

Łączna wartość brutto faktur dołączonych do wniosku (poz. 1-3) była zgodna z kwotą wydatków ogółem oraz wydatków kwalifikowalnych ujętych we wniosku i wynosiła 187.205,10 zł.

Zgodnie z procedurą 4.3.4 Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL 2014-2020 weryfikacja formalno-merytoryczna części finansowej oraz sprawozdawczej wniosku o płatność pośrednią/końcową dokonywana jest równoległe przez 2 pracowników FR-RRW wyznaczonych drogą dekretacji służbowej przez koordynatora zespołu ds. rozliczania wydatków z beneficjentem FR-RRW. Weryfikacja odbywa się poprzez wypełnienie listy sprawdzającej (część A finansowa, część B sprawozdawcza) w postaci wyłącznie elektronicznej (plik formatu DOC lub DOCX).

Weryfikacja wniosku o płatność przez 2 pracowników oraz weryfikacja i akceptacja listy sprawdzającej (część A i B) przez koordynatora następuje w ciągu 40 dni roboczych od dnia wpłynięcia wniosku do Kancelarii Ogólnej UM WSL. W przypadku konieczności złożenia przez beneficjenta dodatkowych wyjaśnień lub dokumentów, pracownik weryfikujący wniosek sporządza niezwłocznie pismo do beneficjenta z wykazem dokumentów do uzupełnienia w trybie roboczym. Bieg terminów przerywa się do czasu dostarczenia uzupełnień.

Obaj pracownicy FR-RRW sporządzają także wnioski z procesu weryfikacji (część C listy sprawdzającej) w ciągu 5 dni roboczych od weryfikacji i akceptacji części A i B listy sprawdzającej przez koordynatora.

Weryfikacja i akceptacja części C listy sprawdzającej przez koordynatora zespołu, zatwierdzenie weryfikacji listy przez kierownika referatu FR-RRW, a następnie zatwierdzenie wniosku o płatność przez dyrektora (lub zastępcę dyrektora) wydziału FR następują kolejno po sobie i niezwłocznie.

Zatwierdzona przez dyrektora (lub zastępcę dyrektora) wydziału FR lista sprawdzająca do wniosku przekazywana jest w ciągu 5 dni roboczych przez pracownika

FR-RRW do pracownika referatu realizacji płatności FR-RRP celem sporządzenia zlecenia płatności. Po sporządzeniu zlecenia pracownik FR-RRP odsyła niezwłocznie listę sprawdzającą do pracownika FR-RRW, który następnie w ciągu 30 dni sporządza pismo do beneficjenta informujące o wynikach weryfikacji wniosku o płatność. Weryfikacja i akceptacja pisma przez koordynatora zespołu FR-RRW, zatwierdzenie pisma przez kierownika FR-RRW i przekazanie pisma do beneficjenta następują kolejno po sobie i niezwłocznie.

Należy podkreślić, że w ramach weryfikacji wniosków o płatność dla działań współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego weryfikowane jest 100% dokumentów finansowych objętych wnioskiem o płatność. Dokumenty te przekazywane są wraz z wnioskiem o płatności i następnie dekretowane na pracowników odpowiadających za wypełnienie listy sprawdzającej w części merytoryczno-finansowej wniosku o płatność. W przypadku działań objętych współfinansowaniem z Europejskiego Funduszu Społecznego weryfikacji podlega jedynie próba dokumentów objętych wnioskiem (5% wartości wniosku). Losowanie próby przeprowadzane jest na podstawie zestawienia dokumentów księgowych dołączanego do wniosku o płatność.

Wniosek o płatność nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007 został zweryfikowany za pomocą obowiązującego wzoru listy sprawdzającej przez 2 pracowników zespołu ds. rozliczania wydatków z beneficjentem FR-RRW.

Jak wynika z danych z Systemu Obiegu Dokumentów (SOD) wykorzystywanego przez IZ RPO WSL do obsługi obiegu korespondencji lista sprawdzająca dla wniosku została zamieszczona w systemie przez jednego z pracowników weryfikujących wniosek w dniu 14.03.2018 r., tj. w **45. dniu roboczym** od dnia wpłynięcia wniosku do Kancelarii Ogólnej UM WSL. W tym samym dniu (14.03.2018 r.) lista sprawdzająca do wniosku (część A i B) została podpisana przez obu pracowników weryfikujących, a następnie zaakceptowana przez koordynatora zespołu ds. rozliczania wydatków z beneficjentem FR-RRW.

Powyższe oznacza, że weryfikacja listy sprawdzającej do wniosku (część A i B) została dokonana **z przekroczeniem terminu** określonego w procedurze 4.3.4, który wynosi 40 dni roboczych od dnia wpłynięcia wniosku do Kancelarii Ogólnej UM WSL.

W toku kontroli uzyskano z IZ RPO WSL następujące wyjaśnienia:

W związku z natłokiem pracy spowodowanym koniecznością zintensyfikowania wydatkowania środków unijnych pozostających do dyspozycji w ramach RPO WSL 2014-2020 oraz dążeniem do celu realizacji Planu certyfikacji środków do KE w 2017 r. zmaterializowały się ryzyka związane z niezachowaniem terminów przewidzianych w Instrukcjach Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (4 wersja) przyjętych Uchwałą z dnia 19 września 2017r. Nr 1894/217/V/2017 przez Zarządu Województwa Śląskiego. W ramach dostępnych zasobów osobowych w niektórych przypadkach w Referacie Rozliczania Wydatków nie było możliwe zachowanie terminów pomimo zastosowania nadzwyczajnych rozwiązań. Jednocześnie należy wskazać, że pomimo niedotrzymania szczegółowego terminu dotyczącego weryfikacji wniosku o płatność wynikającego z Instrukcji Wykonawczych, został dotrzymany termin realizacji płatności wynikający z art. 132 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Ponadto pracownicy zostali pouczeni o konieczności zwrócenia szczególnej uwagi na terminy weryfikacji wniosków o płatność, wynikające z Instrukcji Wykonawczych.

Zgodnie z procedurą 4.3.4 wniosek o płatność nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007 podlegał także weryfikacji w zakresie zamówień publicznych w referacie kontroli projektów FR-RKPR. Kontrola została przeprowadzona w okresie 10-23.01.2018 r. Wynik kontroli: bez zastrzeżeń. Pisemna informacja pokontrolna została sporządzona w dn. 24.01.2018 r. i przekazana beneficjentowi. Karta kontroli została zamieszczona w systemie LSI 2014 oraz SL2014. Pisemna notatka o wynikach kontroli została sporządzona w dn. 24.01.2018 r. i przekazana do kierownika FR-RRW.

W wyniku weryfikacji wniosku w referacie FR-RRW stwierdzono błędy i braki w dokumentacji dołączonej przez beneficjenta do wniosku i niezwłocznie (14.03.2018 r.) zwrócono się pisemnie do beneficjenta o uzupełnienie i poprawienie dokumentacji. W dn. 20.03.2018 r. beneficjent uzupełnił brakujące dokumenty (skany umów z wykonawcami) i poprawił błędne zapisy w dokumentach.

W dn. 22.03.2018 r., tj. w 2. dniu roboczym po uzupełnieniu wniosku przez beneficjenta, skorygowana lista sprawdzająca (cz. A i B) została sporządzona przez dwóch pracowników weryfikujących, a potem zaakceptowana przez koordynatora zespołu. Następnie obaj pracownicy FR-RRW sporządzili wnioski z procesu weryfikacji (część C listy sprawdzającej) z wynikiem pozytywnym. Po akceptacji części C listy sprawdzającej przez koordynatora zespołu (22.03.2018 r.), nastąpiło zatwierdzenie weryfikacji listy przez kierownika referatu FR-RRW (22.03.2018 r.) oraz zatwierdzenie wniosku o płatność przez zastępcę dyrektora wydziału FR (22.03.2018 r.).

Zatwierdzona przez zastępcę dyrektora wydziału FR lista sprawdzająca została przekazana w dn. 23.03.2018 r. przez pracownika FR-RRW do pracownika referatu realizacji płatności FR-RRP celem sporządzenia zlecenia płatności.

W dn. 04.04.2018 r. nastąpiła wypłata środków dla beneficjenta z tytułu wniosku o płatność nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007 oraz zwrot listy sprawdzającej przez pracownika FR-RRP. Po otrzymaniu listy, pracownik FR-RRW w okresie 06-12.04.2018 r. sporządził pismo informujące beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność i dokonaniu refundacji. W dn. 12.04.2018 r. pismo zostało zweryfikowane i zaakceptowane przez koordynatora zespołu FR-RRW oraz zatwierdzone przez kierownika FR-RRW. W dn. 13.04.2018 r. pismo zostało podpisane przez zastępcę dyrektora wydziału FR i wysłane do beneficjenta.

Przeprowadzone zostały cztery kontrole projektu RPSL.02.01.00-24-0238/15. W żadnej z nich nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących koniecznością odzyskiwania od beneficjenta środków finansowych.

Wniosek o płatność nr RPSL.07.05.00-24-0822/16-002

Wniosek beneficjenta o płatność w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 -2020 (Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego) dla osi priorytetowej: V II. Regionalny rynek pracy dla działania : 7.5 . Wsparcie osób zamierzających rozpocząć prowadzenie działalności gospodarczej poprzez instrumenty finansowe za okres 30.11.2016 - 19.12.2016 o numerze WNP-RPSL.07.05.00-24-0822/16-002-01 rozliczający zaliczkę został złożony przez Europejski Bank Inwestycyjny w ramach realizacji projektu „Wdrażanie instrumentów finansowych w ramach Regionalnego

Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Data wpływu wniosku zgodnie z SL2014 – 21.12.2016, data zatwierdzenia wniosku – 22.12.2016 r.

Sposób postępowania w trakcie weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność funduszy funduszy opisany został w rozdziale 1.9.2 *Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020* stanowiących *Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 1698/133/V/2016 z dnia 23.08.2016 roku v. 3.* Zgodnie z notatką służbową z dnia 7 grudnia 2016 r. od Kierownika Referatu nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych w Wydziale Rozwoju Regionalnego UMWŚ do Zastępcy Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego dotyczącą odstępstwa od zapisów Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020 nr 1.9.1 Instrukcja wyboru funduszu funduszy i podpisywania umowy z funduszem funduszy oraz nr 1.9.2 Instrukcja weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność funduszu funduszy: *W dniu 30 listopada 2016r. pomiędzy Województwem Śląskim a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (EBI) została podpisana umowa o finansowaniu w zakresie pełnienia przez EBI roli Funduszu Funduszy w ramach wdrażania instrumentów finansowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (RPO WSL 2014-2020). Zgodnie z zapisami § 3 umowy o finansowanie Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 zobowiązuje się wnieść do EBI/EFI Zadeklarowany w umowie Wkład na potrzeby wdrażania instrumentów finansowych w ramach RPO WSL 2014- 2020. Zgodnie z zapisami Załącznika D umowy o finansowaniu pn. Wnioski Pisemne w terminie trzydziestu (30) dni kalendarzowych od daty podpisania umowy Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 i EBI/EFI uzgodnią wzór Wniosku Pisemnego o zaliczkę (transzę), wzór Wniosku Pisemnego rozliczającego zaliczkę (transzę) oraz sposób ich przekazania. W związku z przyjętym przez Województwo Śląskie modelem przepływu danych w ramach RPO WSL 2014-2020 do wspierania procesów związanych z obsługą projektu wykorzystywany jest Lokalny System Informatyczny 2014 (LSI 2014), który umożliwia wymianę danych z centralnym systemem teleinformatycznym. Wniosek o płatność zostanie wygenerowany przez EBI/EFI w LSI 2014 z zachowaniem zakresu danych określonych w umowie o finansowaniu (Załącznik D). Na podstawie Art. 122 ust. 3 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. „Państwa członkowskie zapewniają aby każda wymiana informacji pomiędzy beneficjentami a instytucją zarządzającą, instytucją certyfikującą, instytucją audytową i instytucjami pośredniczącymi mogła być realizowana za pomocą systemów elektronicznej wymiany danych”. Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 zapewniła taką możliwość Beneficjentom RPO WSL 2014-2020. W przypadku gdy z powodów technicznych złożenie wniosków o płatność za pośrednictwem systemu teleinformatycznego nie jest możliwe Instytucja Zarządzająca RPO WSL 2014-2020 ma obowiązek wskazać Beneficjentowi inny sposób złożenia dokumentów związanych z realizacją projektu. Ze względu na status EBI/EFI tj. podmiot zarejestrowany poza granicami kraju oraz brak bezpiecznego podpisu elektronicznego EBI/EFI nie ma technicznych możliwości by przekazywane dokumenty zostały podpisane przez osoby upoważnione:*

- bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu,
- przy użyciu certyfikatu CC SEKAP, lub
- z wykorzystaniem Profilu Zaufanego ePUAP.

Mając na uwadze powyższe konieczne jest odstępstwo od zapisów Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020 (IW IZ RPO WSL 2014-2010) nr 1.9.1 Instrukcja wyboru funduszu funduszy i podpisywania umowy z funduszem funduszy oraz nr 1.9.2 Instrukcja weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność funduszu funduszy w następujących zakresach:

<p>IW 1.9.1. Instrukcja wyboru funduszu funduszy i podpisywania umowy z funduszem funduszy:</p>	<p>1) Podanie do publicznej wiadomości informacji o podpisaniu Umowy o finansowaniu z EBI w zakresie instrumentów finansowych wdrażanych w ramach RPO WSL 2014-2020 nastąpi po otrzymaniu Umowy o finansowaniu podpisanej przez EBI/EFI</p>
<p>IW 1.9.2 Instrukcja weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność funduszu funduszy</p>	<p>1) Sposób przekazania wniosków o płatność przez EBI/EFI do Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020: EBI/EFI wygeneruje wniosek pisemny o wypłatę I transzy, o której mowa w umowie o finansowaniu oraz wniosek pisemny rozliczający I transzę w systemie LSI 2014 i przekaże dokumenty do Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020 w formie papierowej, 2) Aktualizacja załączników niezbędnych do weryfikacji wniosków o płatność: weryfikacja wniosków o płatność zostanie dokonana w oparciu o listy sprawdzające, które stanowią załączniki do niniejszej notatki, 3) Przekazywanie wniosku o płatność wraz z listą sprawdzającą do Referatu Obsługi Finansowej w Wydziale Rozwoju Regionalnego (RR-ROF): przekazanie powyższych dokumentów do RR-ROF ma zastosowanie tylko w przypadku wniosku o wypłatę zaliczki (transzy).</p>

Odstępstwo od zapisów IW nr 1.9.2 opisane w pkt. 1 ma charakter jednorazowy, natomiast pozostałe odstępstwa zostaną uwzględnione przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej RPO WSL 2014-2020.¹ Do czasu uzyskania certyfikatu, o którym mowa powyżej wszelka korespondencja w ramach projektu będzie odbywać się w formie papierowej.

Wniosek został zweryfikowany przez 2 pracowników Referatu nadzoru pomocy technicznej i instrumentów finansowych Wydziału Rozwoju Regionalnego, zaakceptowany przez Koordynatora Zespołu a następnie zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora Wydziału w dniu 22 grudnia 2016 r. przy wykorzystaniu wzoru *Listy sprawdzającej stanowiącej załącznik do ww. notatki z dn. 7 grudnia 2016 r.*: W trakcie weryfikacji wniosku o płatność nie wykryto nieprawidłowości.

Na pytanie zespołu kontrolującego w jaki sposób IZ wypełnia obowiązek wynikający z art. 125 ust. 4 lit. b rozporządzenia 1303/2013, czyli w jaki sposób jest lub będzie sprawdzane prowadzenie oddzielnego systemu księgowości lub korzystanie z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją? IZ wyjaśniła, iż

Zgodnie z umową o finansowaniu zawartą między Województwem Śląskim a Grupą EBI: pkt 5.1 „IZ i EBI postanawiają, że Fundusz Funduszy EBI zostanie ustanowiony jako „oddzielny blok finansowy” w ramach EBI zgodnie z Artykułem 38(6) RWP, a kwoty zadeklarowane do Funduszu Funduszy EBI i wpłacone do EBI będą utrzymywane przez EBI jako pozycje pozabilansowe i EBI wdroży odpowiednie rozwiązania (w tym księgową rozdzielność) w celu oddzielenia tych zasobów od innych zasobów, którymi zarządza. W ramach Rachunku Funduszu Funduszy EBI, EBI dokona rozróżnienia pomiędzy środkami

¹ Zespół kontrolujący ustalił, że przedmiotowe procedury zostały zaktualizowane Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1894/217/V/2017 z dnia 19.09.2017 roku

pochodzącymi z odrębnych Osi Priorytetowych RPO WSL 2014-2020.” Mając na uwadze powyższe, zgodnie z zapisami pkt. 14.2 b) wspomnianej umowy o finansowanie EBI jest zobowiązane przekazywać IZ RPO WSL zrewidowane roczne sprawozdanie finansowe dotyczące każdego FF, które zostanie sporządzone zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, zbadane przez niezależną Firmę Audytorską wyznaczoną przez EBI lub EFI, odpowiednio, oraz przedłożone Radzie Inwestycyjnej. Ponadto zgodnie z par.15.4 „Strony postanawiają, że w celu wypełnienia przez IZ zobowiązań zgodnie z Artykułem 9 Aktu Delegowanego Firma Audytorska: (a) zostanie upoważniona przez IZ w ramach ustanowionych przez Komisję jako firma audytorska upoważniona do przeprowadzania weryfikacji na miejscu Instrumentów Finansowych w rozumieniu Artykułu 125(5)(b) RWP; oraz (b) zostanie upoważniona przez instytucję audytową w ramach ustanowionych przez Komisję jako firma audytorska upoważniona do przeprowadzania audytu Instrumentów Finansowych w rozumieniu Artykułu 127(1) RWP”. Natomiast na poziomie Pośredników Finansowych kontrola będzie przeprowadzana przez IZ RPO WSL bezpośrednio u każdego pośrednika. Obowiązki powyższe zawarte są/będą w Umowach Operacyjnych zawartych pomiędzy Pośrednikiem Finansowym a Funduszem Funduszy. Przykładowy zapis jak poniżej: „Pośrednik Finansowy zobowiązany jest utworzyć i stosować odrębny system księgowy lub stosować oddzielny kod na potrzeby księgowania środków wypłacanych na Rachunek Wypłat i Rachunek Rezerw, a także na potrzeby wypłat na rzecz Ostatecznych Odbiorców (łącznie z identyfikacją kwot wypłacanych na inwestycje zgodnie z PO) oraz prowadzić ścieżkę kontroli inwestycji zgodnie z Regulacjami EFSI”.

Listy sprawdzające do wniosków o płatność w przypadku projektów w ramach instrumentów finansowych nie są załączane do LSI 2014. Listy te załączone są w dokumentacji projektu w SOD/SEKAP. Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez Instytucję Zarządzającą w przypadku innych projektów (nie w ramach instrumentów finansowych):

FR (Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego) - Od momentu, kiedy udostępniono technicznie możliwość dołączania załączników do modułu oceny formalno-merytorycznej, listy sprawdzające dotyczące weryfikacji wniosków o płatność są dołączane do LSI 2014. Podkreślić należy, iż zgodnie z ustaleniami desygnacyjnymi, wiodącym systemem jest SOD/SEKAP, gdzie te same załączniki opatrzone są podpisami elektronicznymi.

FS (Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego) - Zachowuje ścieżkę audytu w zakresie List kontrolnych (zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi) poprzez system SOD/SEKAP. Zatem skany list sprawdzających do wniosków o płatność nie są załączane do systemu LSI 2014. Powyższe pozostaje w zgodzie z Wytycznymi, które wskazują, że w przypadku wniosków o płatność rejestrowanych w Lokalnym Systemie Informatycznym, import zatwierdzonego wniosku do SL2014 oznacza, że jego weryfikacja została zakończona. Odpowiedzialność za zapewnienie ścieżki audytu w PO, w którym weryfikacja wniosku o płatność prowadzona jest w Lokalnym Systemie Informatycznym, spoczywa na IZ. IZ RPO WSL zapewnia, że wszystkie dokumenty znajdują się w SOD/SEKAP (zarówno te wpływające od beneficjentów np. wniosek o płatność jak i te wychodzące do beneficjentów) i są dostępne w każdym momencie (dostęp elektroniczny).

Na pytanie zespołu kontrolującego *Jeżeli skany list sprawdzających nie są załączane do LSI to w jaki sposób realizowany jest wymóg zapewnienia ścieżki audytu, o którym mowa w*

Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 (Podrozdział 5.1, pkt 8)? -Jednostka kontrolowana udzieliła następującej odpowiedzi:

Zgodnie z „Opisem funkcji i procedur RPO WSL na lata 2014-2020”: Do gromadzenia i agregowania danych w formie elektronicznej wykorzystywane są: CST w zakresie Rejestru Obciążeń na Projekcie oraz Certyfikacji i minimalnego zakresu danych zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020, LSI 2014 w zakresie pozostałych danych zgodnie z załącznikiem nr III do Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 oraz korespondencji i pozostałej dokumentacji związanej z projektem w SOD/SEKAP/ ePUAP/ PeUP instytucji biorących udział we wdrażaniu RPO WSL 2014-2020. Gromadzenie i agregowanie danych następuje zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 24 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014”. Mając na uwadze powyższe ścieżka audytu zapewniona jest poprzez załączanie dokumentacji związanej z projektem w SOD/SEKAP.

Pismo informujące Beneficjenta o zatwierdzeniu wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę dnia 11 stycznia 2017 r., zostało sporządzone w terminie zgodnym z IW IZ.

Zgodnie z rozdz. 6 pkt 15 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 IZ opracowuje szczegółowe procedury przeprowadzania kontroli instrumentów finansowych, z wyjątkiem kontroli krzyżowej IF. W sytuacji powierzenia przez IZ wdrożenia IF Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu, warunków ujętych w pkt 1 rozdziału 6 Wytycznych...² nie stosuje się. Obowiązki związane z kontrolą projektu zapewniane są wówczas przez IZ zgodnie z art. 9 ust. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014.

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 stanowiącym załącznik do Uchwały nr 1409/205/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11 lipca 2017 r. (RPK): W związku z powierzeniem przez IZ RPO WSL wdrożenia instrumentu finansowego Europejskiemu Bankowi Inwestycyjnemu/Europejskiemu Funduszowi Inwestycyjnemu w zakresie realizacji umowy o finansowaniu obowiązki związane z kontrolą operacji zapewniane są przez IZ RPO WSL zgodnie z art. 9 ust. 3 Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014³. Kontrole u pośredników finansowych będą przeprowadzane przez IZ RPO WSL przynajmniej raz u każdego pośrednika w okresie wdrażania instrumentu finansowego oraz u każdego pośrednika finansowego na zakończenie realizacji umowy. W roku obrachunkowym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018r. nie są planowane kontrole u pośredników finansowych. Trwa procedura wyboru pośredników i podpisanie umów operacyjnych planowane jest na IV kwartał 2017 roku.

² Zgodnie z rozdz. 6 pkt 1 Wytycznych... w ramach instrumentów finansowych, o których mowa w art. 38 ust. 1 lit. B rozporządzenia ogólnego, minimalny zakres kontroli IZ obejmuje:

- a) kontrole realizacji umowy o finansowaniu⁴³,
- b) weryfikacje wydatków prowadzone przez podmioty wdrażające IF,
- c) kontrole dokumentów, potwierdzające zachowanie ścieżki audytu

³ zgodnie z art. 9 ust. 3 ww. rozporządzenia w przypadku instrumentów finansowych wdrażanych przez EBI zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. b) ppkt (i) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013:

- a) instytucja zarządzająca upoważnia firmę, która działa na podstawie wspólnych ram ustanowionych przez Komisję, do przeprowadzania kontroli operacji na miejscu w rozumieniu art. 125 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013;
- b) instytucja audytowa upoważnia firmę, która działa na podstawie wspólnych ram ustanowionych przez Komisję, do przeprowadzania audytów operacji.

Instytucja audytowa formułuje swoją opinię audytową na podstawie informacji dostarczonych przez upoważnioną firmę.

Zgodnie z Rocznym Sprawozdaniem z Postępu za okres od 30/11/2016 do 31/12/2017 FF EBI Śląskie (Polska): w dniu 12 października 2017 roku, Stowarzyszenie Bielskie Centrum Przedsiębiorczości („BCP”) wyraziło zainteresowanie podjęciem roli Pośrednika Finansowego dla Działania 7.5 RPO WSL 2014-2020. W dniu 17 listopada 2017 r. rozpoczęto proces negocjacji dla obu Części. Oba zainteresowane podmioty złożyły oferty w terminie wskazanym w Zaproszeniu do składania ofert, tj. do dnia 19 grudnia 2017 r. Panel oceniający, składający się z ekspertów EBI, w dniu 23 stycznia 2018 roku, tj. po Okresie Sprawozdawczym, przeprowadził oceny otrzymanych ofert. Zamknięcie procedur dotyczących udzielania zamówień w ramach Zaproszenia do składania ofert nastąpi w kolejnym Okresie Sprawozdawczym.

Warunki prowadzenia kontroli krzyżowej instrumentów finansowych opisano w załączniku nr 1 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020. Zgodnie z rozdz. 6 Wytycznych... dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane są przez beneficjenta i zatwierdzone bez zbędnej zwłoki przez IZ lub IP (której IZ delegowała część swoich kompetencji) w module Instrumenty finansowe w SL2014.

Zgodnie z przekazanymi przez IZ informacjami w piśmie Zastępcy Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego z dnia 7 maja 2018 r. do Dyrektora Departamentu Regionalnych Programów Operacyjnych w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju IZ przedstawiła następujące stanowisko z prośbą o potwierdzenie zaproponowanego sposobu postępowania: zgodnie z zapisami Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne w zakresie gromadzenia danych), zawartymi w Rozdziale 5, Podrozdział 1, ustęp 3 oraz w Rozdziale 4, pkt 11 lit. b) Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (IZ RPO WSL 2014-2020) podjęła decyzję o budowie i wykorzystaniu lokalnego systemu teleinformatycznego (LSI 2014) umożliwiającego wymianę danych z SL2014 i zapewniającego obsługę procesów związanych z wnioskowaniem o dofinansowanie i obsługę projektów od momentu podpisania umowy. Skutkiem podjęcia decyzji o utworzeniu własnego LSI 2014, w zakresie funkcjonalności SL2014, jest brak dostępu do modułu obsługi wniosków o płatność. Oznacza to brak możliwości zakładania w SL2014 kont Beneficjentom, które w SL2014 są jedynym możliwym źródłem wprowadzania niezatwierdzonych danych. Tym samym Beneficjenci RPO WSL 2014-2020 nie mogą wprowadzać danych w SL2014 m.in. Fundusz Funduszy w zakresie ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach instrumentów finansowych. Natomiast na potrzeby kontroli krzyżowych, o których mowa w Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 wykorzystywane są zarówno dane zatwierdzone jak i niezatwierdzone w SL2014. Mając na uwadze powyższe IZ RPO WSL 2014-2020, aby umożliwić przeprowadzenie kontroli krzyżowych przy uwzględnieniu danych ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach instrumentów finansowych 2014-2020, proponuje uznać za prawidłowe rozwiązanie jak poniżej. Dane niezbędne do gromadzenia w zakresie instrumentów finansowych określone w Wytycznych w zakresie gromadzenia danych w załączniku nr 16 Minimalny zakres danych koniecznych do wprowadzenia do SL2014 w zakresie instrumentów finansowych będą wprowadzone do LSI 2014, zatwierdzone bez weryfikacji w LSI 2014 przez pracownika IZ RPO WSL 2014-2020, a następnie importowane do SL 2014. Co oznacza, że we wnioskach o płatność do KE, które nie są wnioskami o kolejną transzę w Dodatku 1 – IF w części: „kwoty zapłacone jako wydatki kwalifikowalne” będą wykazywane dane niezaweryfikowane/niepotwierdzone. Natomiast

zanim zostanie złożony wniosek o płatność do KE o kolejną transzę IZ RPO WSL 2014-2020 przeprowadzi kontrolę na miejscu u Pośredników Finansowych lub na dokumentach w swojej siedzibie w celu weryfikacji danych. W przypadku tego wniosku do KE w Dodatku 1 – IF w części: „kwoty zapłacone jako wydatki kwalifikowalne” zostaną wykazane dane zweryfikowane/potwierdzone w rozumieniu w art. 42 rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013. Proszę o potwierdzenie, że powyżej zaproponowany sposób postępowania jest prawidłowy. W przypadku pozytywnego odniesienia do niniejszej propozycji zostanie ona potraktowana jako oficjalne Państwa stanowisko. Jeśli Państwa zdaniem w każdym wniosku o płatność do KE, w którym pojawiają się dane w zakresie instrumentów finansowych w części „kwoty zapłacone jako wydatki kwalifikowalne” muszą to być dane zweryfikowane/potwierdzone w rozumienia w art. 42 rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 prosimy o wskazanie prawidłowego dla Naszej Instytucji sposobu przekazywania danych ostatecznych odbiorców niezbędnych do przeprowadzenia kontroli krzyżowych.

Zgodnie z odpowiedzią Dyrektora Departamentu Regionalnych Programów Operacyjnych w Ministerstwie Inwestycji i Rozwoju z dnia 20 lipca 2018 r. *informacje dotyczące postępów wdrażania Instrumentów Finansowych powinny być niezwłocznie zatwierdzane przez IZ. Takie działanie umożliwi przedstawienie aktualnych danych w dodatku 1 do wniosku o płatność do KE, zapewnia bieżącą informację na temat stanu wdrażania IF w programie oraz poprawność procesu prowadzenia kontroli krzyżowych. Odrębną kwestią jest zakres weryfikacji prowadzonych przez IZ w odniesieniu do informacji przedstawionych przez beneficjentów. IZ ma dużą swobodę w określeniu zakresu dokumentów wymaganych od beneficjentów oraz sposobu weryfikacji przedstawionych w nich danych. Dopuszczalna jest sytuacja, w której zakres weryfikacji „bieżących” informacji będzie się różnić od zakresu weryfikacji informacji decydujących o możliwości wypłaty i certyfikacji kolejnej transzy środków zasilających IF.*

Roczny Plan Kontroli na rok obrotowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, stanowiący Załącznik do Uchwały nr 1745/275/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 31.07.2018 r. stanowi, m.in. iż:

Kontrole prawidłowości realizacji umowy o finansowaniu prowadzone są u każdego pośrednika finansowego, z którym została zawarta umowa o finansowaniu, raz w roku obrotowym.[...]

Dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane przez beneficjenta będą wprowadzane do LSI 2014, zatwierdzane bez zbędnej zwłoki przez IZ, a następnie importowane do modułu Instrumenty finansowe w SL2014 z zastrzeżeniem, że zatwierdzenie przez IZ informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 nie będzie oznaczało zweryfikowania i potwierdzenia poprawności danych w nich zawartych ani potwierdzenia prawidłowości czy kwalifikowalności wykazanych tam wydatków. Zatwierdzenie to będzie tylko i wyłącznie czynnością techniczną, polegającą na dalszym przekazaniu informacji w celu umożliwienia pozyskania danych na potrzeby przeprowadzenia kontroli krzyżowych oraz przedstawienia aktualnych danych w dodatku 1 do wniosku o płatność do KE.

Ponadto, IZ wyjaśniła, iż zatwierdzenie przez IZ RPO WSL 2014-2020 informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 nie będzie

oznaczało zweryfikowania i potwierdzenia poprawności danych w nich zawartych ani potwierdzenia prawidłowości czy kwalifikowalności wykazanych tam wydatków. Zatwierdzenie to będzie tylko i wyłącznie czynnością techniczną, polegającą na dalszym przekazaniu informacji w celu umożliwienia pozyskania danych na potrzeby przeprowadzenia kontroli krzyżowych. Pragnę również zastrzec, że dane zawarte w zatwierdzonych informacjach mogą podlegać zmianom i korektom wskutek zarówno zdarzeń zachodzących na poziomie operacji, jak i będących rezultatem np. weryfikacji przez instytucję zarządzającą sprawozdań składanych przez beneficjenta czy weryfikacji wydatków przedstawianych wraz z wnioskami o płatność.

3.B.(i) Procedury poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową

Podstawy prawne procesu stanowią art. 126 rozporządzenia ogólnego oraz *Wytoczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020* (dalej Wytoczne IC).

W celu dokonania wyboru próby do sprawdzenia w zakresie sporządzania dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej, wygenerowano z systemu SL2014 dane dotyczące wniosków o płatność okresową od IC RPO WSL do Komisji Europejskiej (KE). Następnie dokonano ich przeniesienia do programu Excel. Powyższe warunki spełniło 56 wniosków o płatność okresową od IC RPO WSL do KE – zdecydowano o wylosowaniu do kontroli 1 wniosku o płatność okresową. W tym celu wygenerowano liczbę losową za pomocą programu Excel i w ten sposób wybrano do kontroli **wniosek o płatność okresową od IC RPO WSL do KE nr RPSL.IC.00-W07/17-00**, obejmujący wydatki w ramach EFRR. We wniosku tym ujęto następujące deklaracje wydatków:

- **RPSL.IP.01-D05/17-00 za okres do 30.11.2017 r.**
- **RPSL.IZ.01-D06/17-00 za okres do 19.12.2017 r.**

Zgodnie ze strukturą organizacyjną UM WSL, w RR wyodrębniony został referat realizujący zadania właściwe dla instytucji certyfikującej. IZ RPO WSL zapewnia odpowiednie rozdzielenie funkcji na poziomie organizacji procesów właściwych dla instytucji zarządzającej oraz instytucji certyfikującej poprzez adekwatne instrukcje wykonawcze dla poszczególnych procesów w zakresie certyfikacji i zarządzania programem. W szczególności IZ RPO WSL zapewnia, że osoby zajmujące się certyfikacją wydatków nie biorą, na żadnym etapie, udziału w weryfikacji wydatków przedkładanych do weryfikacji przez beneficjentów. W ramach realizowanych procesów przewidziano dodatkowe mechanizmy kontrolne na poziomie funkcjonowania RR w postaci odpowiedniego systemu zastępstw i weryfikacji wykonywanych zadań.

Na proces certyfikacji składają się następujące podprocesy:

1. Przygotowanie i przekazanie deklaracji wydatków do IC RPO WSL w ramach EFRR;
2. Przygotowanie i przekazanie deklaracji wydatków do IC RPO WSL w ramach EFS;
3. Weryfikacja deklaracji wydatków IZ/IP RPO WSL przekazanych do IC RPO WSL;
4. Przygotowanie i zatwierdzenie wniosku o płatność okresową do KE w ramach EFRR;
5. Przygotowanie i zatwierdzenie wniosku o płatność okresową do KE w ramach EFS;
6. Przygotowanie i zatwierdzenie Roczno zestawienia wydatków do KE w ramach EFRR;

7. Przygotowanie i zatwierdzenie Roczego zestawienia wydatków do KE w ramach EFS.

Celem procesu certyfikacji jest:

- sporządzanie i przedstawianie Komisji wniosków o płatność i poświadczenie, że wynikają one z wiarygodnych systemów księgowych, są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzonych przez instytucję zarządzającą,
- poświadczenie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawienia wydatków oraz poświadczenie, że wydatki ujęte w tym zestawieniu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do dofinansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z zapisami zawartymi w Opisie Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (OFiP), na podstawie art. 123 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego oraz art. 9 ust. 2 pkt 6 ustawy wdrożeniowej wyznaczono IZ RPO WSL do pełnienia funkcji instytucji certyfikującej, uwzględniając jednocześnie konieczność zapewnienia odrębności funkcjonalnej instytucji certyfikującej. W strukturze organizacyjnej Wydziału Rozwoju Regionalnego UMWSL (RR) wyodrębniony został **Referat certyfikacji wydatków RPO WSL (RR-RCW)** realizujący zadania właściwe dla instytucji certyfikującej. Referat jest podległy Zastępcy Dyrektora RR, który nie odpowiada za realizację zadań związanych z wyborem projektów do dofinansowania, procesem zawierania i rozwiązywania umów o dofinansowanie, weryfikacją wydatków, prowadzeniem kontroli, o których mowa w art. 22 ustawy wdrożeniowej, wydawaniem decyzji o zwrocie środków, decyzji o umorzeniu w całości lub w części lub o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, a także wydawaniem decyzji o zapłacie odsetek. Mając powyższe na uwadze oraz w celu zapewnienia niezależności podejmowania decyzji przez Zastępcę Dyrektora RR w zakresie certyfikacji wydatków, przygotowano stosowne instrukcje wykonawcze. Rozdzielność funkcji uwidoczniła została również w Regulaminie Organizacyjnym UM WSL. Dodatkowo na poziomie funkcjonowania RR wprowadzono mechanizmy gwarantujące rozdzielenie procesu decyzyjnego w ramach funkcji IZ RPO WSL i IC RPO WSL poprzez odpowiedni system zastępstw (zarządzenie wewnętrzne Nr 17/RR/2015 Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego z dnia 23 grudnia 2015 roku) oraz dekretację korespondencji i weryfikację wykonywanych zadań. W trakcie kontroli sprawdzono: upoważnienia, zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników oraz system zastępstw w Wydziale Rozwoju Regionalnego (RR)

W RPO WSL 2014 – 2020 Referat poświadczeń wydatków i nieprawidłowości (FR-RPWIn) opracowuje i składa do IC (RR-RCW) Poświadczenie i deklarację wydatków, które przygotowywane są na podstawie:

- wniosków beneficjentów o płatność składanych bezpośrednio do IZ zweryfikowanych, zatwierdzonych i zarejestrowanych w SL2014,
- innych danych znajdujących się w SL2014 (np. korekt do wniosków o płatność, kwot odzyskanych oraz wycofanych z rejestru obciążeń na projekcie oraz wypłaconych zaliczek podlegających certyfikacji).

W związku z okresami rozliczeniowymi Programu dla Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL przyjęto, że składane są one zasadniczo w trybie miesięcznym, przy

czym po uzgodnieniu z IC RPO WSL każdorazowo określona może zostać inna częstotliwość składania Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL, ale nie rzadziej niż raz na kwartał. Zgodnie z pkt. 3.2.2.1. Opisu Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (wer.4) - Procedury sporządzania i składania wniosków o płatność: Opis procedury, w wyniku której wnioski o płatność są sporządzane i przedkładane Komisji Europejskiej, w tym procedury zapewniającej przesłanie ostatecznego wniosku o płatność okresową do dnia 31 lipca po zakończeniu poprzedniego roku obrachunkowego (...Komórki wdrażające IZ /IP RPO WSL zgłaszają gotowość do poświadczenia wydatków co do zasady w trybie miesięcznym, w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego (nie dotyczy instrumentów finansowych), natomiast ostateczna deklaracja wydatków za rok obrachunkowy przekazywana będzie do IZ/IC RPO WSL najpóźniej do 10 lipca po zakończeniu roku obrachunkowego...) W przypadku, gdy brak wydatków do zadeklarowania, Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (FR), Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) i Wydział Rozwoju Regionalnego (RR), a także Instytucje Pośredniczące RPO WSL – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach (WUP) jak i Śląskie Centrum Przedsiębiorczości (ŚCP) składają Oświadczenia o braku wydatków do zadeklarowania za dany okres, za wyjątkiem instrumentów finansowych. Deklaracje wydatków w zakresie instrumentów finansowych składane są zgodnie z art. 41 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013. Deklaracja wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL uwzględnia:

- a) wnioski o płatność z danej Osi Priorytetowej/ Działania/ Poddziałania RPO WSL 2014-2020 wdrażanego przez FR, FS i RR, ŚCP, WUP (w zależności od zakresu realizowanych Działań/ Poddziałań RPO WSL 2014-2020);
- b) pozycje z ROP, dotyczące kwot odzyskanych i wycofanych w danym okresie rozliczeniowym, w tym informacje o ewentualnych odsetkach karnych, wykazywane w przypadku kwot odzyskanych i zwrotów środków po upływie terminu 14 dni od dnia doręczenia beneficjentowi ostatecznej decyzji wydanej w trybach określonych w art. 207 ustawy o finansach publicznych;
- c) korekty wniosków o płatność zatwierdzonych i wprowadzonych do Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST) w okresie rozliczeniowym.

IC RPO WSL wykonuje swoje zadania w oparciu o procedury zawarte w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL 2014-2020. Przepływ deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL, weryfikację deklaracji, a także sporządzenie i przedłożenie wniosku o płatność do KE przedstawia Instrukcja wykonawcza nr 5.2.1 (dot. weryfikacji deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL i przygotowania wniosku o płatność okresową do KE).

W instrukcji 5.2.1 uwzględniono również zapisy zapewniające przesłanie ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE do dnia 31 lipca po zakończeniu poprzedniego roku obrachunkowego. IC RPO WSL w celu realizacji powyższego obowiązku określiła, że ostatnie deklaracje w roku obrachunkowym powinny być przekazywane do IC RPO WSL w terminie do 5 lipca po zakończeniu roku obrachunkowego, a także, że czas weryfikacji deklaracji wydatków przez IC RPO WSL w przypadku ostatecznego wniosku o płatność okresową zostaje skrócony o 5 dni roboczych.

Jednakże w odpowiedzi na oczekiwania IZ/IP RPO WSL IC RPO WSL począwszy od ostatniego wniosku o płatność okresową dla roku obrachunkowego 2017 postanowiła wydłużyć termin przekazywania przez IZ/IP RPO WSL ostatecznej deklaracji wydatków za rok obrachunkowy z 5 lipca na 10 lipca. Przedmiotowa zmiana została uwzględniona w

aktualizacji dokumentu pn. Zalecenia IZ/IC RPO WSL w zakresie procesu certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, która została przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 932/254/V/2018 z dnia 24.04.2018 roku. Odpowiednia zmiana została również uwzględniona podczas aktualizacji IW IZ RPO WSL pkt. 5.2.1 (wersja 5 IW przyjęta uchwałą nr 1452/265/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26 czerwca 2018 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020).

Procedury sporządzania i składania wniosków o płatność są również opisane w OFiP rozdział 3 pkt. 3.2.2.1, a także w dokumencie pn. Zalecenia IC RPO WSL w zakresie procesu certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, którego ostatnia aktualizacja została przyjęta uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 932/254/V/2018 z dnia 24.04.2018 roku.

Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą pkt. 5.2.1 IC RPO WSL weryfikuje i poświadcza poprawność i zgodność z prawem wydatków wchodzących w skład Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL przekazywanych przez Wydział Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Wydział Europejskiego Funduszu Społecznego, Wydział Rozwoju Regionalnego, Instytucję Pośredniczącą RPO WSL – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości, Instytucję Pośredniczącą RPO WSL – Wojewódzki Urząd Pracy.

IC RPO WSL w celu przedmiotowej weryfikacji stosuje narzędzie w postaci listy sprawdzającej Deklarację wydatków - wzór stanowi załącznik nr 1 do Instrukcji Wykonawczych nr 5.2.1.

Warunkiem certyfikowania poszczególnych wydatków do KE jest brak wątpliwości co do ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz ich poniesienia w związku z projektami wybranymi do dofinansowania. IC RPO WSL przed przekazaniem do KE wniosku o płatność upewnia się na podstawie pozyskanych informacji, że wydatki mające wejść w jego skład spełniają przedmiotowe warunki.

W celu potwierdzenia poprawności wydatków, mających wejść w skład wniosków o płatność do KE przyjęto następujące rozwiązania odnośnie pozyskania informacji dotyczących operacji:

- a) IC RPO WSL pozyskuje z CST celem uwzględnienia w procesie certyfikacji wyniki kontroli projektów przeprowadzonych przez IZ /IP RPO WSL;
- b) IC RPO WSL otrzymuje od IA wyniki audytów projektów przeprowadzonych przez IA;
- c) IC RPO WSL otrzymuje od IZ/IP RPO WSL wyniki kontroli i audytów instytucji zewnętrznych, tj. NIK lub innych uprawnionych organów (m.in. UKS, KE, ETO), zawierające ustalenia o stwierdzeniu nieprawidłowości związanych z realizacją projektów;
- d) IC RPO WSL otrzymuje od IZ/IP RPO WSL zestawienia dotyczące nieprawidłowości/potencjalnych nieprawidłowości powstałych podczas realizacji RPO WSL 2014-2020;
- e) IC RPO WSL ma wgląd do zgłoszeń o nieprawidłowościach w IMS;
- f) IC RPO WSL otrzymuje od IZ/IP RPO WSL informacje na temat ewentualnych wpływających skarg/donosów dotyczących realizacji projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL 2014-2020.

IC RPO WSL przed przekazaniem do KE wniosku o płatność upewnia się, że instytucje przedkładające wydatki do certyfikacji spełniają warunki certyfikacji dotyczące funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli. W tym celu IC RPO WSL:

- a) dokonuje przeglądu i analizy wyników kontroli systemowych oraz audytów funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli prowadzonych przez IZ RPO WSL, które mają na celu potwierdzenie, że system działa sprawnie i efektywnie, a procedury są przestrzegane i skuteczne. IC RPO WSL uwzględnia wnioski ze swoich analiz w trakcie poświadczania wydatków. Ocena systemu zarządzania i kontroli może być oparta o weryfikację stosowania procedur, poprawności ustalonych ścieżek realizacji procesów, weryfikacji ścieżki audytu bądź sprawdzenia poprawności zadeklarowanych wydatków,
- b) dokonuje przeglądu i analizy wyników kontroli dotyczących funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli przez instytucje zewnętrzne. IC RPO WSL uwzględnia wnioski ze swoich analiz w trakcie poświadczania wydatków.

Wyniki wyżej wymienionych działań kontrolnych stanowią podstawę do potwierdzenia spełnienia warunków certyfikacji dotyczących systemu zarządzania i kontroli przez IC RPO WSL. W przypadku wystąpienia sytuacji rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli, rażącego naruszenia warunków certyfikacji, stwierdzenia nieprawidłowości systemowej lub nieprawidłowości o skutkach finansowych, które mogą mieć wpływ na certyfikację wydatków oraz nieprzestrzeganie kryteriów desygnacji, IC RPO WSL ma prawo wstrzymać certyfikację wydatków do czasu wdrożenia stosownych działań naprawczych.

Lista sprawdzająca sporządzana jest przez wyznaczonego pracownika RR-RCW w terminie 18 dni roboczych od wpływu Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL-RR-RCW (w przypadku ostatecznego wniosku o płatność okresową wskazany termin ulega skróceniu o 5 dni roboczych). W przypadku wątpliwości co do możliwości certyfikacji wydatków ujętych w weryfikowanej deklaracji, wyjaśniane są one w trybie roboczym: pracownik IC RPO WSL kontaktuje się telefonicznie lub mailowo z pracownikiem IZ/IP RPO WSL przed zatwierdzeniem przez Kierownika RR-RCW Listy sprawdzającej Deklarację wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL. W terminie 18 dni roboczych od wpływu Deklaracji ... pracownik przygotowuje również Karty informacyjne wydatków deklarowanych dla osi priorytetowej - wzór stanowi załącznik nr 2 do instrukcji wykonawczych nr 5.2.1.. W trakcie przygotowania zbiorczych Kart informacyjnych wydatków deklarowanych dla Osi Priorytetowej odnośnie kwot odzyskanych/ wycofanych dla Osi Priorytetowej do weryfikacji poprawności danych zawartych w tym zakresie w Deklaracji wydatków wykorzystuje się również Załącznik nr 1 do IW nr 10.2.4 Lista sprawdzająca do weryfikacji informacji o kwotach poddanych procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych (przygotowany zgodnie z IW nr 10.2.4). Następnie lista sprawdzająca oraz Karty informacyjne wydatków deklarowanych dla osi priorytetowej są weryfikowane przez Koordynatora zespołu ds. certyfikacji wydatków lub Koordynatora zespołu ds. nieprawidłowości, bądź innego pracownika RR-RCW na stanowisku ds. certyfikacji wydatków, z zachowaniem zasady dwóch par oczu oraz weryfikowane i zatwierdzone przez Kierownika RR-RCW. Następnie pracownik sporządza pisemną informację do właściwej komórki IZ/IP RPO WSL o zakończeniu prac związanych z deklaracją wydatków. Pismo jest weryfikowane przez Koordynatora zespołu ds. certyfikacji wydatków lub Koordynatora zespołu ds. nieprawidłowości lub Kierownika RR-RCW, a następnie zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego lub Kierownika RR-RCW.

Zgodnie z Instrukcją obsługi kontroli zewnętrznych w ramach RPO WSL 2014-2020 (IW 7.6.1) IC RPO WSL otrzymuje informacje pokontrolne z przeprowadzonych kontroli systemowych (7.2.1 pkt.. 29), informacje o planowanych kontrolach zewnętrznych (IW 7.6.1 pkt. 2) oraz ostateczne wyniki kontroli zewnętrznych (7.6.1 pkt.. 20). Ponadto, IC RPO WSL posiada dostęp do wyników kontroli (w tym kontroli zarządczych) i audytów w systemie CST oraz LSI2014. Na podstawie IW 10.1.8 RR-RCW pełniący rolę IC RPO WSL prowadzi monitoring informacji nt. prawidłowości ponoszenia wydatków przez beneficjentów RPO WSL 2014 – 2020 celem identyfikowania projektów wrażliwych na występowanie wydatków nieprawidłowych, których uwzględnienie będzie konieczne w procesie certyfikacji. Monitoring prowadzony jest poprzez pozyskanie:

- wyników audytów projektów przeprowadzonych przez IA otrzymane od IA;
- wyników kontroli i audytów instytucji zewnętrznych tj. NIK lub inne uprawnione organy (m.in. MF/KAS, KE, ETO) zawierające ustalenia o stwierdzeniu nieprawidłowości związanych z realizacją projektów;
- informacji na temat ewentualnych wpływających skarg/donosów dotyczących realizacji operacji współfinansowanych w ramach RPO WSL 2014 – 2020;
- wyników kontroli systemowych oraz audytów systemu;
- innych nieprzewidzianych informacji mogących mieć wpływ na certyfikowane wydatki.

Wyniki kontroli prowadzonych w IZ RPO WSL są gromadzone przez RR, który koordynuje działania związane ze składaniem wyjaśnień i przedkładaniem wymaganych dokumentów w toku kontroli, jak i formułowaniem ewentualnych uwag/odpowiedzi do informacji pokontrolnej lub równoważnego dokumentu. Informacja o wynikach kontroli/ audytu przeprowadzonych w IP/IP ZIT/RIT RPO WSL również przekazywana jest do IZ RPO WSL. Ponadto, RR monitoruje wdrożenie zaleceń pokontrolnych oraz podjęcie działań następczych zarówno w IZ RPO WSL, jak i w IP/ IP ZIT/RIT RPO WSL.

IZ RPO WSL niezwłocznie po otrzymaniu wyniku kontroli/ audytu, w tym zawierającego informacje o nieprawidłowościach oraz w szczególności nadużyciach finansowych, przekazuje stosowną informację do IC RPO WSL. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń co do ustaleń kontroli, informacja taka jest również przekazywana do IC RPO WSL. Szczegółowe procedury zostały opisane we właściwych Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL. Dodatkowo IC RPO WSL ma dostęp do systemów informatycznych (LSI 2014 oraz SL2014), w których dostępne są informacje na temat wyników kontroli prowadzonych na projektach. Istotnym narzędziem jest również Tabela monitorująca dokonanie analizy i wyników kontroli systemowych prowadzona jest przez Referat certyfikacji wydatków RPO WSL (RR-RCW). Każdorazowo po otrzymaniu z RR-RKK informacji o przeprowadzonej kontroli systemowej pracownicy RR-RCW dokonują analizy otrzymanej informacji pokontrolnej oraz wpisują wyniki przeprowadzonej analizy do przedmiotowej tabeli. Wzór przedmiotowej tabeli stanowi załącznik nr 4 do Instrukcji wykonawczej 5.2.1. Pracownicy RR-RCW na bieżąco dokonują przeglądu i analizy wyników kontroli systemowych oraz audytów systemu, a także uwzględniają wnioski ze swoich analiz w trakcie poświadczania wydatków. W szczególności tabela jest wykorzystywana podczas:

- weryfikacji deklaracji wydatków (pytanie nr 4.5 w liście sprawdzającej do Deklaracji wydatków od IZ do IC (zał. Nr 1 do IW 5.2.1),
- sporządzania wniosku o płatność do KE (pytanie 1.3 (1.3.1) w liście sprawdzającej do przygotowania wniosku o płatność do KE (zał. nr 3 do IW 5.2.1))

- sporządzania rocznego zestawienia wydatków (RZW). pytanie nr 5 (5.1) w I części listy sprawdzającej do przygotowania Roczego Zestawienia Wydatków (RZW) (zał. nr 1 do IW 5.3.1).

W przypadku wystąpienia sytuacji rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli, rażącego naruszenia warunków certyfikacji, stwierdzenia nieprawidłowości systemowej lub nieprawidłowości o skutkach finansowych, które mogą mieć wpływ na certyfikację bieżącej Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL oraz nieprzestrzeganie kryteriów desygnacji, pracownik RR-RCW uwzględnia stosowną informację w Liście sprawdzającej Deklarację wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL oraz uzgadnia z koordynatorem zespołu ds. certyfikacji wydatków / kierownikiem RR-RCW treść notatki służbowej informującej o stwierdzeniu konkretnych okoliczności Z-cę Dyrektora RR bezpośrednio nadzorującego komórkę IC RPO WSL – RR-RCW. W przypadku błędów systemowych ponowne przedłożenie Deklaracji wydatków możliwe będzie po otrzymaniu od RR-RKK informacji o usunięciu przez komórkę IZ/IP RPO WSL błędów systemowych oraz po przeanalizowaniu sprawy przez wskazanego pracownika RR-RCW celem upewnienia się, że usunięto błędy systemowe.

W przypadku, gdy w wyniku analizy powyższych informacji stwierdzono naruszenie prawa w projekcie lub podejrzenie naruszenia prawa w projekcie mogące mieć skutki finansowe stosowną informację wprowadza się w RR-RCW do bazy projektów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości do celów poświadczania wydatków RPO WSL 2014 – 2020 (załącznik nr 1 do IW nr 10.1.8). W przypadku, gdy w wyniku analizy powyższych informacji nie stwierdzono naruszenia prawa w projekcie lub podejrzenia naruszenia prawa w projekcie mogącego mieć skutki finansowe bazy projektów wrażliwych nie wypełnia się.

Na pytanie zespołu kontrolującego, czy IC RPO WSL w sposób niezależny od IZ, otrzymuje wyniki kontroli przeprowadzonych przez Instytucję Audytową oraz inne instytucje? Kierownik Referatu certyfikacji wydatków RPO WSL odpowiedziała w następujący sposób:

„(...) w oparciu o stosowane w ramach RPO WSL 2014-2020 procedury IZ/IC RPO WSL w sposób niezależny od IZ otrzymuje wyniki kontroli prowadzonych przez IA oraz inne instytucje. Wyniki kontroli i audytów wpływają do kancelarii ogólnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego. Punkt kancelaryjny dokonuje rozdziału zarejestrowanej korespondencji do właściwych komórek organizacyjnych, gdzie dokonywana jest dekretacja. Wyniki kontroli i audytów przekazywane z kancelarii do sekretariatu Wydziału Rozwoju Regionalnego są dekretowane, m.in. na Z-cę Dyrektora WRR odpowiedzialnego za proces certyfikacji wydatków lub, w przypadku jego nieobecności bezpośrednio na kierownika RR-RCW. Otrzymane wyniki kontroli i audytów są następnie analizowane przez pracowników RR-RCW oraz wpisywane do odpowiednich prowadzonych przez RR-RCW baz. RR-RCW prowadzi roboczą tabelę uwzględniającą wszystkie otrzymane wyniki audytów operacji. Natomiast, w przypadku stwierdzonych przez audytorów naruszeń /podejrzeń naruszeń prawa mogących mieć skutki finansowe, wyniki wpisywane są do Bazy projektów wrażliwych (zał. nr 1 do IW 10.1.8) (...).”

„(...) Baza projektów wrażliwych podlega analizie przez pracowników RR-RCW na etapie weryfikacji deklaracji wydatków celem wyłączenia nieprawidłowych wydatków podczas sporządzania wniosków o płatność do KE, a także podczas sporządzania Roczego zestawienia wydatków. Ponadto, podczas weryfikacji deklaracji oraz sporządzania rocznego zestawienia wydatków brane są pod uwagę wyniki kontroli i audytów w systemach CST i LSI. Dodatkowo, jak wskazuje praktyka, pisma IA przekazujące podsumowania ustaleń

/wyniki audytów operacji najczęściej są adresowane do wiadomości IZ/IC RPO WSL, co w jeszcze większym stopniu zapewnia dostępność wyników audytów dla IZ/IC RPO WSL. Ponadto, zgodnie z instrukcją wykonawczą 7.6.1 Instrukcja obsługi kontroli zewnętrznych w ramach RPO WSL 2014-2020 stanowisko odpowiedzialne w Wydziale RR za obsługę kontroli zewnętrznych informuje RR-RCW o planowanych kontrolach zewnętrznych przeprowadzanych w szczególności przez: Europejski Trybunał Obrachunkowy (ETO), Komisję Europejską i Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych (OLAF), Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) oraz Ministerstwo Finansów (MF), Najwyższą Izbę Kontroli (NIK) oraz Regionalną Izbę Obrachunkową (RIO); a także o wstępnych i ostatecznych wynikach kontroli zewnętrznych oraz o postępie we wdrażaniu rekomendacji i zaleceń pokontrolnych z kontroli zewnętrznych w ramach RPO WSL 2014-2020(...)".

W dalszej części procesu po zatwierdzeniu deklaracji, na podstawie danych w CST oraz dokumentacji związanej z przygotowaniem zatwierdzonej deklaracji pracownik wskazany przez Kierownika RR-RCW lub Koordynatora zespołu ds. certyfikacji wydatków lub Koordynatora zespołu ds. nieprawidłowości przygotowuje Wniosek o płatność okresową do KE w CST i SFC2014 w terminie do 21 dni roboczych od wpływu Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL. Wniosek o płatność do KE jest sporządzany dla jednego funduszu (EFRR lub EFS) – w skład jednego wniosku może wchodzić kilka deklaracji w ramach tego samego funduszu. Pracownik dokonuje weryfikacji zbiorczej kwot certyfikowanych do KE i przygotowuje Wniosek o płatność do KE w CST i SFC2014 zgodnie ze sposobem określonym w odpowiednich instrukcjach. Jednocześnie pracownik sporządza Listę sprawdzającą do przygotowania wniosku o płatność do KE (Wzór Listy sprawdzającej do przygotowania wniosku o płatność do KE stanowi załącznik nr 3 do IW 5.2.1). Następnie pracownik przygotowuje wydruki niezatwierdzonego Wniosku o płatność do KE z systemu CST oraz SFC 2014 oraz Listę sprawdzającą do przygotowania wniosku o płatność do KE i przekazuje do Kierownika RR-RCW lub Koordynatora zespołu ds. certyfikacji wydatków lub Koordynatora zespołu ds. nieprawidłowości. Niezwłocznie następuje weryfikacja i akceptacja Wniosku o płatność okresową do KE wraz z Listą sprawdzającą do przygotowania wniosku o płatność do KE. Wniosek jest następnie zatwierdzany w SFC2014 przez Z-cę Dyrektora WRR odpowiedzialnego za proces certyfikacji lub Kierownika RR-RCW lub Koordynatora zespołu ds. certyfikacji wydatków RR-RCW wraz z Listą sprawdzającą do przygotowania wniosku o płatność do KE. Następnie Z-ca Dyrektora RR bezpośrednio nadzorujący komórkę IC RPO WSL – RR-RCW lub Kierownik RR-RCW lub Koordynator zespołu ds. certyfikacji wydatków RR-RCW niezwłocznie przekazuje do KE za pośrednictwem systemu SFC2014 zatwierdzony Wniosek o płatność okresową do KE (w przypadku ostatecznego wniosku o płatność okresową przekazanie następuje najpóźniej do 31 lipca po zakończeniu roku obrachunkowego). Następnie, w systemie CST zmieniany jest status wniosku o płatność do KE z „W przygotowaniu” na „Przekazany”.

Następnie do MF przekazywana jest kopia potwierdzenia przekazania wniosku o płatność okresową do KE (wydruk z systemu SFC).

Po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów pisemnej informacji o refundacji wniosku o płatność na tej podstawie uzupełnia się dane w systemie CST w zakresie kwot refundacji, zmieniając jednocześnie status wniosku „na Zatwierdzony”.

Podczas kontroli Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość procesów związanych ze sporządzaniem dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych

do Komisji Europejskiej oraz ich zgodność z instrukcjami wykonawczymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w wersji 4 obowiązującej od 19.09.2017 r.

W przypadku Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01-D05/17-00 zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków dokumentuje pismo nr SCP-III-1.627.14.2017.API z dnia 14.12.2017 r. skierowane do Zastępcy Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przez Zastępcę Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości. Sama deklaracja została przekazana za pośrednictwem systemu CST. W deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01-D05/17-00 nie zostały ujęte kwoty odzyskane oraz kwoty wycofane ze względu na brak ww. kwot w okresie objętym bieżącym poświadczeniem, tj. do dnia 30.11.2017 r.

Natomiast w przypadku Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D06/17-00 zgłoszenie gotowości do poświadczenia wydatków dokumentuje pismo nr FR-RPWIn.433.8.00012.2017 z dnia 19.12.2017 r. skierowane do Zastępcy Dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Sama deklaracja została przekazana za pośrednictwem systemu CST. W deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D06/17-00 nie zostały ujęte wnioski sprawozdawcze, zaliczkowe korekty wniosków o płatność oraz wnioski o płatność utworzone w SL2014 po godzinie 11.00 zatwierdzone przez IZ w bieżącym okresie sprawozdawczym..

W obu przypadkach deklarowano, że wydatki ujęte w Deklaracji są: są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i obowiązującymi przepisami prawa oraz są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzonych przez odpowiednio: Instytucję Pośredniczącą RPO WSL 2014 - 2020 - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości i Instytucję Zarządzającą RPO WSL 2014 – 2020.

Weryfikację i poświadczenie poprawności oraz zgodności z prawem wydatków wchodzących w skład wyżej wymienionych Deklaracji wydatków dokumentują: lista sprawdzająca Deklarację wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL, karta informacyjna wydatków deklarowanych dla Osi Priorytetowej.

W przypadku Deklaracji wydatków nr RPSL.IP.01-D05/17-00 lista sprawdzająca została sporządzona, zweryfikowana i zatwierdzona dnia 21.12.2017 r. przez odpowiednich pracowników RR-RCW. Tego samego dnia zostały sporządzone i zatwierdzone karty informacyjne wydatków deklarowanych dla Osi Priorytetowej (I i III).

W odniesieniu do Deklaracji wydatków nr RPSL.IZ.01-D06/17-00 lista sprawdzająca została sporządzona, zweryfikowana i zatwierdzona dnia 22.12.2017 r. przez odpowiednich pracowników RR-RCW. Tego samego dnia zostały sporządzone i zatwierdzone karty informacyjne wydatków deklarowanych dla Osi Priorytetowej (II, IV,V,VI,X,XII).

Terminy na sporządzenie list sprawdzających od dnia wpływu Deklaracji wydatków od IZ/IP RPO WSL do IC RPO WSL (RR-RCW) zostały zachowane. W obu przypadkach było to 5 dni roboczych. W tym okresie pracownicy RR-RCW prowadzili korespondencję wyjaśniającą niejasności w formie roboczej (e-mail) oraz dokonywali przeglądu i analizy wyników kontroli systemowych oraz audytów systemu, a także uwzględniali wnioski ze swoich analiz w trakcie poświadczenia wydatków, co ma odzwierciedlenie w prowadzonej tabeli monitorującej dokonanie analizy i wyników kontroli.

W zakresie monitoringu informacji nt. prawidłowości ponoszenia wydatków przez beneficjentów RPO WSL 2014 – 2020 celem identyfikowania projektów wrażliwych na występowanie wydatków nieprawidłowych, których uwzględnienie będzie konieczne w procesie certyfikacji, zespół kontrolujący otrzymał dostęp do rejestru podejrzeń nadużyć finansowych i rejestru kontroli zewnętrznych. Na pytanie zespołu kontrolującego, czy IC RPO WSL weryfikuje listy sprawdzające IZ/IP? Kierownik Referatu certyfikacji wydatków RPO WSL odpowiedziała w następujący sposób:

„Zgodnie z Wytycznymi w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020 pkt. 2.1.2:

W celu zachowania rozdziału funkcji instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej w ramach struktur IZ osoby biorące udział w procesie certyfikacji (w szczególności sporządzające, weryfikujące i zatwierdzające wnioski o płatność do KE oraz zestawienia wydatków) nie mogą realizować zadań związanych z:

- weryfikacją wniosków o dofinansowanie oraz wyborem projektów do dofinansowania*
- procesem zawierania i rozwiązywania umów o dofinansowanie,*
- weryfikacją wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów, w tym również instytucje systemu wdrażania danego programu operacyjnego w ramach realizowanych projektów własnych i pomocy technicznej, przeprowadzaniem kontroli, o których mowa w art. 22 ustawy wdrożeniowej,*
- wydawaniem decyzji o umorzeniu w całości lub w części lub o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, decyzji o zapłacie odsetek lub decyzji o zwrocie środków, o których mowa odpowiednio w art. 61, 189 i 207 ustawy o finansach publicznych*

System zastępstw personalnych ustanowiony w ramach danej instytucji musi uwzględniać powyższe warunki.

Powyższy zapis w sposób jednoznaczny wskazuje, iż ponowna weryfikacja wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów byłaby sprzeczna z Wytycznymi.

Jednakże, biorąc pod uwagę, że w stosowanych przez IZ/IC RPO WSL procedurach opisanych w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL w procesie poświadczania wydatków uwzględniona jest analiza zatwierdzonych wniosków o płatność przez pracowników IZ/IC RPO WSL, w praktyce pracownicy przeprowadzają dokładną weryfikację każdego wniosku o płatność znajdującego się w przekazanej deklaracji wydatków.”

Na pytanie zespołu kontrolującego – jak IC upewnia się, że IZ/IP dokonała sprawdzenia/weryfikacji wydatków w danym wniosku beneficjenta o płatność (art. 126 lit a rozporządzenia 1303/2013)? Kierownik Referatu certyfikacji wydatków RPO WSL odpowiedziała w następujący sposób:

„(...)Podstawowa weryfikacja IZ/IC RPO WSL, prowadzona w oparciu o dane dostępne w systemach informatycznych LSI oraz SL2014, obejmuje: wnioski o płatność beneficjentów, dane w modułach Kontrola i Rejestr obciążeń na Projekcie (kwoty odzyskane, wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu), korekty systemowe, wyniki audytów i kontroli, kwoty w ramach instrumentów finansowych.

Ponadto, IZ/IC RPO WSL wykorzystuje dane z Rejestru nieprawidłowości (Zał. 3 do IW 10.1.8 - Wzór Rejestru nieprawidłowości RPO WSL 2014-2020) sporządzanego na

podstawie Wykazów nieprawidłowości przekazywanych do IZ/IC RPO WSL przez IZ/IP RPO WSL (Załącznik 2 do IW 10.1.8 - Wykaz nieprawidłowości stwierdzonych w ramach Działań/Poddziałań wdrażanych przez FR/FS/RR/IP RPO WSL) oraz prowadzonej Bazy projektów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości do celów poświadczania wydatków RPO WSL 2014 – 2020 (Załącznik nr 1 do IW 10.1.8).

W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości pracownicy IZ/IC RPO WSL badają, czy nieprawidłowość została usunięta, to znaczy, czy o poprawną kwotę nieprawidłowości odpowiednio pomniejszono zestawienie wydatków w SL2014, lub założono Kartę obciążenia na projekcie (moduł Rejestr obciążeń na projekcie w CST).(…)”

„(...) Ponadto podczas weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność pracownicy IZ/IC RPO WSL dokonują weryfikacji dostępnych danych w systemach informatycznych, sprawdzając przede wszystkim: kwoty wydatków kwalifikowanych, dofinansowania, daty, okresy, realizację wskaźników, kategorie kosztów podlegające limitom, a także poprawność wydatków. W szczególności, na etapie weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność pracownicy IZ/IC RPO WSL przeglądają w systemie Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (Pytanie nr 2.16 z listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 1 do IW 5.2.1 „Czy wszystkie pozycje Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki we wnioskach o płatność załączonych do Deklaracji wydatków są wypełnione oraz czy można potwierdzić, że wydatki kwalifikowalne nie budzą wątpliwości IZ/IC?”) oraz w przypadku wątpliwości co do poprawności przedmiotowych wydatków analizują dostępne w systemach informatycznych dokumenty związane z danym wnioskiem o płatność (faktury oraz inne dokumenty w systemach informatycznych – np. listy sprawdzające, w zależności od ich dostępności w LSI2014). Jeżeli dane dostępne w systemach informatycznych są niewystarczające i istnieje konieczność uzyskania dodatkowych informacji/wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia weryfikacji deklaracji wydatków, pracownik IZ/IC RPO WSL kontaktuje się w trybie roboczym telefonicznie z pracownikiem IZ/IP RPO WSL lub mailowo (na założone dla celów certyfikacji adresy mailowe komórek wdrażających: deklaracjeWFR@slaskie.pl, deklaracjeWFS@slaskie.pl, deklaracjeRR@slaskie.pl, deklaracjescp@scp-slask.pl, deklaracjewup@wup-katowice.pl) w celu uzyskania wyjaśnienia/przekazania stosownych danych/wyjaśnień.

Ustalenia poczynione w toku weryfikacji deklaracji wydatków są sprawdzane na zasadzie dwóch par oczu, następnie na etapie zatwierdzenia listy sprawdzającej deklarację wydatków następuje ostateczna weryfikacja - czy wszystkie niejasności zostały wyjaśnione, a ewentualne błędy skorygowane, tak, aby mieć pewność iż do KE poświadczane są jedynie wydatki poprawne i zgodne z prawem. W zależności od sytuacji, dany wniosek może zostać wyłączony przez IZ/IC RPO WSL z deklaracji wydatków co zostaje odnotowane w liście sprawdzającej do weryfikacji deklaracji wydatków stanowiącej załącznik nr 1 do IW 5.2.1, a IZ/IP RPO WSL jest informowana pisemnie o powodach wyłączenia.

Ponadto, zgodnie z opracowanym przez RR-RCW wzorem pisma zgłaszającego gotowość do poświadczania wydatków /notatki zgłaszającej gotowość do poświadczania wydatków (załącznik nr 1 do Zaleceń IZ/IC RPO WSL w zakresie procesu certyfikacji Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przyjętych Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego Nr 932/254/V/2018 z dnia 24.04.2018 roku) każdorazowo przekazując deklarację wydatków do IZ/IC RPO WSL Dyrektor IZ/IP oświadcza, iż wydatki ujęte w deklaracji wydatków przekazanej za pośrednictwem systemu CST są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi

do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i obowiązującymi przepisami prawa oraz są oparte na weryfikowalnych dokumentach potwierdzających i były przedmiotem weryfikacji przeprowadzonych przez Instytucję Zarządzającą RPO WSL 2014 – 2020 / Instytucję Pośredniczącą RPO WSL 2014 – 2020. W załączniku przesyłam przedmiotowy wzór zgłoszenia gotowości do poświadczenia wydatków.

Podsumowując pragnę nadmienić, iż obowiązujące procesy poświadczania wydatków do KE przez IZ/IC RPO WSL podlegały uprzedniej kontroli zarówno ze strony IA jak i Komisji Europejskiej. Do stosowanych procedur wspomniane Instytucje nie zgłaszały zastrzeżeń.”

Reasumując:

Pracownicy IC przeprowadzają dokładną weryfikację każdego wniosku o płatność znajdującego się w przekazanej deklaracji wydatków w oparciu o dostępne dane /dokumenty.

Podstawowa weryfikacja IC prowadzona jest w oparciu o dane dostępne w systemach informatycznych LSI oraz SL2014 i obejmuje: wnioski o płatność beneficjentów, dane w modułach Kontrole i Rejestr obciążeń na Projekcie (kwoty odzyskane, wycofane po anulowaniu całości lub części wkładu), korekty systemowe, wyniki audytów i kontroli, kwoty w ramach instrumentów finansowych.

Ponadto w celu upewnienia się, że certyfikowane wnioski zostały zweryfikowane przez IZ/IP pod kątem ewentualnego wystąpienia wydatków nieprawidłowych IC wykorzystuje dane z prowadzonych przez siebie baz:

- Rejestru nieprawidłowości (Załącznik 3 do IW 10.1.8 - Wzór Rejestru nieprawidłowości RPO WSL 2014-2020) sporządzanego na podstawie Wykazów nieprawidłowości przekazywanych do IC przez IZ/IP (Załącznik 2 do IW 10.1.8 - Wykaz nieprawidłowości stwierdzonych w ramach Działań/Poddziałań wdrażanych przez FR/FS/RR/IP RPO WSL);
- Bazy projektów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości do celów poświadczania wydatków RPO WSL 2014 – 2020 (Załącznik nr 1 do IW 10.1.8).

W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości pracownicy IC badają, czy nieprawidłowość została usunięta przez IZ/IP, to znaczy, czy o poprawną kwotę nieprawidłowości odpowiednio pomniejszono zestawienie wydatków w SL2014, lub założono Kartę obciążenia na projekcie (moduł Rejestr obciążeń na projekcie w CST).

Jeżeli dane dostępne w systemach informatycznych są niewystarczające i istnieje konieczność uzyskania dodatkowych informacji niezbędnych do przeprowadzenia weryfikacji deklaracji wydatków, pracownik IC kontaktuje się w trybie roboczym telefonicznie lub mailowo z pracownikiem IZ/IP w celu uzyskania stosownych danych/wyjaśnień.

Ustalenia poczynione w toku weryfikacji deklaracji wydatków są sprawdzane na zasadzie dwóch par oczu, następnie na etapie zatwierdzenia listy sprawdzającej deklarację wydatków następuje ostateczna weryfikacja - czy wszystkie niejasności zostały wyjaśnione, a ewentualne błędy skorygowane.

Obowiązujące procesy poświadczania wydatków do KE przez IC RPO WSL podlegały uprzedniej kontroli zarówno ze strony IA jak i Komisji Europejskiej. Do stosowanych procedur wspomniane Instytucje nie zgłaszały zastrzeżeń.

W trakcie kontroli ustalono, że pismem nr RR-RCW.433.8.23.2017 z dnia 22.12.2017 r. Dyrektor Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości (IP) został poinformowany, że IC RPO WSL zakończyła prace związane z weryfikacją Deklaracji wydatków numer RPSL.IP.01-

D05/17-00 przekazanej w dniu 14 grudnia 2017 roku. W załączniku do przedmiotowego pisma zawarto wykaz wniosków o płatność w odniesieniu do których zaistniała konieczność wyłączenia z deklaracji wydatków, wraz z wyjaśnieniem. Łączna kwota wydatków ujętych w Deklaracji wydatków numer RPSL.IP.01-D05/17-01 zatwierdzona do certyfikacji wynosi 12 848 130,94 zł.

Pismem nr RR-RCW.433.8.24.2017 z dnia 22.12.2017 r. Dyrektor Wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (IZ) został poinformowany, że IC RPO WSL zakończyła prace związane z weryfikacją Deklaracji wydatków numer RPSL.IZ.01-D06/17-00 przekazanej w dniu 19 grudnia 2017 roku. Wnioski o płatność ujęte w Deklaracji wydatków będą podstawą utworzenia wniosku o płatność do Komisji Europejskiej - łączna kwota wydatków ujętych w Deklaracji wydatków numer RPSL.IZ.01-D06/17-00 zatwierdzona do certyfikacji wynosi 132 479 704,31 zł.

Zgodnie z IW IZ RPO WSL, pracownik RR-RCW w dniu 22.12.2017 r. utworzył Wniosek o płatność okresową do KE o numerze RPSL.IC.00-W07/17-00 zgodnie ze sposobem określonym w instrukcji wprowadzania wniosku do KE w SFC2014. Jednocześnie pozyskano raport wygenerowany w oparciu o dane wprowadzone do CST dotyczące:

- rozbicia określonych kategorii wydatkowych wg. kategorii regionów;
- wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych; informacji dotyczących wykorzystania certyfikowanych zaliczek oraz uzupełnienie ich w module wniosek o płatność do KE

oraz przygotowano wydruki Wniosku o płatność do KE z systemu CST oraz SFC2014.

Dnia 22.12.2017 r. wniosek został przesłany do Komisji Europejskiej, co zostało udokumentowane potwierdzeniem przyjęcia w dniu 22 grudnia 2017 przez Komisję Europejską wersji 7.0 wniosku o płatność Polska, wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2014. W tym samym dniu zgodnie z zapisami 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 poinformowano Ministerstwo Finansów o przesłaniu wniosku załączając do korespondencji (e-mail) wygenerowane z systemu SFC2014 (wersja PDF), potwierdzenie przekazania do Komisji Europejskiej wersji 7.0 Wniosku o płatność okresową do KE w ramach EFRR.

Działania te zostały potwierdzone w liście sprawdzającej do przygotowania wniosku o płatność do KE sporządzonej, zweryfikowanej i zatwierdzonej przez odpowiednich pracowników RR-RCW dnia 22.12.2017 r.

Dnia 27.12.2017 r. w związku z przesłaniem do KE wniosku o płatność w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (deklaracja WFR nr RPSL.IZ.01-D06/17-00 oraz deklaracja ŚCP nr RPSL.IP.01-D05/17-01) przesłano do Referatu zarządzania rzeczowo-finansowego raport z wydatków kumulatywnych w celu prowadzenia monitoringu finansowego programu oraz stanu realizacji prognozy certyfikacji przekazanej do KE. Informacje dotyczyły całkowitej kwoty certyfikowanych wydatków kwalifikowalnych w podziale na poszczególne osie priorytetowe (narastająco, w podziale na lata obrachunkowe).

Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów pismem z dnia 02.01.2018 r. przekazał informację o tym, że w dniu 29.12.2017 r., na rachunek RPO WSL 2014-2020 wpłynęły z Komisji Europejskiej refundacje. Zdarzenia te zostały wprowadzone do systemu SL2014 przez IC.

Dofinansowanie przekazywane jest na rachunek bankowy Beneficjenta wskazany w umowie o dofinansowanie projektu w formie zaliczki lub refundacji. Zlecenie dyspozycji

przelewu jest przygotowane pod warunkiem złożenia (jeśli dotyczy) przez beneficjenta zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu, poprawnego pod względem formalnym i merytoryczno-finansowym wniosku o płatność oraz dostępności środków na rachunku bankowym IZ RPO WSL. Płatności ze środków europejskich przekazywane są na rachunki beneficjentów za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego. Powyższe stwierdzono na podstawie badania próby szesnastu (16) wniosków o płatność beneficjentów, które były ujęte w deklaracjach wydatków RPSL.IP.01-D05/17-00 za okres do 30.11.2017 r. i RPSL.IZ.01-D06/17-00 za okres do 19.12.2017 r. składających się na wniosek o płatność okresową od IZ RPO do KE nr RPSL.IC.00-W07/17-00.

Zespół kontrolujący na podstawie badania wniosku o płatność okresową od IZ RPO do KE nr RPSL.IC.00-W07/17-00 stwierdził prawidłowość procesów związanych ze sporządzaniem dokumentów dotyczących wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej oraz ich zgodność z instrukcjami wykonawczymi Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 w wersji 4 obowiązującej od 19.09.2017 r.

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

Zgodnie z art. 126 pkt. b) i c) rozporządzenia ogólnego, IC odpowiada za sporządzenie Zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 59 ust. 5 lit. a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r., a także za poświadczanie kompletności, rzetelności i prawdziwości Zestawienia wydatków oraz poświadczanie, że wydatki ujęte w tym Zestawieniu są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz zostały poniesione w związku z operacjami wybranymi do finansowania zgodnie z kryteriami mającymi zastosowanie do programu operacyjnego i zgodnymi z obowiązującymi przepisami prawa.

Za każdy rok od 2016 r. do 2025 r. włącznie (art. 59 rozporządzenia finansowego) do dnia 15 lutego kolejnego roku budżetowego IC RPO WSL przedkłada KE Roczne zestawienie wydatków poniesionych w ramach RPO WSL 2014-2020 (obejmujące dany rok obrachunkowy, tj. okres od 1 lipca 20.. do 30 czerwca 20.. (+1)), które zawiera na poziomie każdej Osi Priorytetowej (w stosownych przypadkach, według funduszy i kategorii regionów):

- a) całkowitą kwotę kwalifikowalnych wydatków zaksięgowanych przez Instytucję Certyfikującą, które zostały ujęte we wnioskach o płatność przedłożonych KE zgodnie z art. 131 i art. 135 ust. 2 rozporządzenia ogólnego 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 dokonanych na mocy art. 132 ust. 1 rozporządzenia ogólnego;;
- b) kwoty wycofane i odzyskane w roku obrachunkowym, kwoty, które mają być odzyskane na koniec roku obrachunkowego, kwoty odzyskane na podstawie art. 71 rozporządzenia ogólnego oraz nieściągalne należności;
- c) kwoty wkładów programu wypłaconych Instrumentom Finansowym na mocy art. 41 ust. 1 rozporządzenia ogólnego oraz zaliczek w ramach pomocy państwa wypłaconych na mocy art. 131 ust. 4 rozporządzenia ogólnego;

- d) dla każdej Osi Priorytetowej – 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.

Roczne zestawienia wydatków sporządzane są przez IC RPO WSL zgodnie ze wzorem określonym w załączniku VII do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 w oparciu o wnioski o płatność przekazane do KE za okres jaki zestawienie jest przygotowywane. Ponadto IC RPO WSL przygotowując Roczne zestawienia wydatków, posługuje się Wytycznymi Komisji (UE) dla państw członkowskich w zakresie sporządzania, analizy i zatwierdzania zestawień wydatków - nr ref. EGESIF 15-0018-2 z dn. 09.02.2016 r. oraz Wytycznymi Komisji (UE) dla państw członkowskich, które dotyczą kwot wycofanych, kwot odzyskanych, kwot, które mają zostać odzyskane, oraz nieściągalnych należności - nr ref. EGESIF 15-0017-2 z dn. 25.01.2016 r.

Weryfikacja wydatków, które zostały ujęte w projekcie RZW przeprowadzana jest w oparciu o:

- dane ujęte w Bazie projektów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości do celów poświadczania wydatków RPO WSL 2014 – 2020 (załącznik nr 1 do IW nr 10.1.8) zawierającej informacje m.in. o wynikach audytów, kontroli przeprowadzonych przez uprawnione instytucje kontrolne (IA, US, NIK, RIO, KE, ETO, OLAF);
- rejestr nieprawidłowości;
- dane ujęte w module Rejestr Obciążeń na Projekcie (SL2014);
- dane w module Kontrole w systemie SL2014 i LSI 2014;
- pozostałe informacje w systemie SL2014 i LSI 2014.

Ponadto weryfikacja spełnienia systemowych warunków certyfikacji przez komórki wdrażające IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL w oparciu o analizy - wyników kontroli systemowych oraz audytów systemu - przeprowadzane przez pracowników RR-RCW na bieżąco w trakcie poświadczania wydatków zawartych we wnioskach załączanych do poszczególnych deklaracjach i ujętych w projekcie RZW, a także na podstawie kwartalnych podsumowań stopnia wykonania kontroli na miejscu realizacji projektu przez IZ RPO WSL/IP RPO WSL przekazanych przez RR-RAS.

Przed przekazaniem zestawienia do KE jest ono dodatkowo aktualizowane/ponownie weryfikowane w oparciu o powyższe dane. Ponadto IC RPO WSL ponownie weryfikuje Roczne zestawienia wydatków oraz uwzględnia wyniki wszystkich audytów przeprowadzonych przez IA lub na jej odpowiedzialność, a także inne wyniki kontroli przeprowadzonych przez uprawnione instytucje. Dodatkowa weryfikacja Roczno zestawienia wydatków w zakresie deklarowanych okresowo wydatków w trakcie jego sporządzania dokonywana jest w ramach instytucji zaangażowanych w realizację RPO WSL 2014-2020. W okresie od 16 października do 31 stycznia roku obrachunkowego n+1 instytucje zaangażowane w realizację RPO WSL 2014-2020 przekazują wszelkie informacje dotyczące projektów ujętych w Rocznym zestawieniu wydatków, w ramach których trwają lub są planowane kontrole i/lub stwierdzono nieprawidłowości w trakcie kontroli i/lub wydatków budzących wątpliwości (tj. podlegających wykluczeniu z certyfikacji) z krótkim uzasadnieniem.

Roczne zestawienie wydatków zostaje przedłożone do KE za pośrednictwem systemu SFC2014 zgodnie z art. 10 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014.

Zgodnie z art. 80 rozporządzenia ogólnego zestawienia wydatków są denominowane w EUR.

Jak wynika z art. 29 rozporządzenia wykonawczego nr 480/2014 przygotowane przez IC RPO WSL Roczne zestawienie wydatków jest analizowane przez IA (weryfikacja polega na sprawdzeniu czy wszystkie elementy wymagane w art. 137 rozporządzenia ogólnego są poprawnie ujęte w zestawieniu wydatków i czy odpowiadają potwierdzającym zapisom księgowym przechowywanym przez wszystkie właściwe instytucje lub podmioty i Beneficjentów) w celu wydania opinii audytowej.

Kopia dokumentu wysłanego do Komisji Europejskiej, wygenerowana z systemu SFC2014 przekazywana jest niezwłocznie drogą elektroniczną do Instytucji odpowiedzialnej za otrzymywanie płatności z KE. Zgodnie z art. 84 rozporządzenia ogólnego KE do dnia 31 maja roku następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego, zgodnie z art. 59 ust. 6 rozporządzenia finansowego, stosuje procedury dotyczące badania i zatwierdzania zestawienia wydatków oraz informuje państwa członkowskie o tym, czy zatwierdza zestawienie, jako kompletne, rzetelne i prawdziwe zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych funduszy. Zestawienie wydatków oraz dokumenty przygotowane przez IZ i IA, przekazywane są do Komisji wyłącznie w formie elektronicznej za pomocą systemu SFC2014.

Sporządzając Roczne zestawienie wydatków do KE IC RPO WSL dokonuje przeliczenia kwot pomniejszających kwoty deklarowane we Wnioskach o płatność okresową do KE w roku obrachunkowym, za który Roczne Zestawienie wydatków jest przekazywane - zgodnie z art. 137 ust. 1a rozporządzenia ogólnego, stosując kurs wymiany o którym mowa w art. 80 oraz art. 133 rozporządzenia ogólnego.

Sprawdzenie kryterium desygnacji 3.B.(ii) przez zespół kontrolujący nastąpiło w odniesieniu do przekazanego od IC RPO WSL do KE **Rocznego zestawienia wydatków w okresie obrachunkowym 01.07.2016-30.06.2017 (RPSL.IC.00-Z01/16-00).**

Sposób przygotowania i przekazywania Rocznych zestawień wydatków za rok obrachunkowy określa instrukcja nr 5.3 stanowiąca załącznik nr 1 do uchwały nr 1894/217/V/2017 z dnia 19.09.2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr 1698/133/V/2016 w sprawie aktualizacji Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, wersja 4 wraz z załącznikami. Szczegółowe instrukcje w tym obszarze dotyczą:

- 5.3.1 Instrukcja przygotowania i przekazywania Rocznych zestawień wydatków za rok obrachunkowy,
- 5.3.2 Instrukcja weryfikacji Rocznych zestawień wydatków od IZ/IC RPO WSL do KE w zakresie EFRR,
- 5.3.3 Instrukcja weryfikacji Rocznych zestawień wydatków od IZ/IC RPO WSL do KE w zakresie EFS,
- 5.3.4 Instrukcja weryfikacji Rocznych zestawień wydatków od IZ/IC RPO WSL do KE w zakresie Pomocy Technicznej i Instrumentów finansowych.

W celu prawidłowego sporządzenia Roczного Zestawienia Wydatków (RZW) przez IC (RR-RCW) sporządzane są listy sprawdzające zgodnie ze wzorem 5.3.1(załącznik 1, 2 i 3), które są zawarte w dokumencie IW IZ RPO WSL. Listy te zawierają między innymi:

- analizę wydatków ujętych we wnioskach o płatność okresową przedłożonych przez IC RPO WSL do KE w danym roku obrachunkowym i załączonych do RZW,
- analizę zestawienia różnic pomiędzy wydatkami zadeklarowanymi do KE, a wydatkami deklarowanymi dla danego roku obrachunkowego,

- analizę wykazu wniosków beneficjentów o płatność, które powinny zostać wyłączone z RZW,
- analizę kwot wycofanych ujętych w RZW,
- weryfikację spełnienia systemowych warunków certyfikacji przez komórki wdrażające IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL,
- analizę informacji otrzymanych od komórek wdrażających IZ RPO WSL oraz IP RPO WSL,
- weryfikację formalno-rachunkową,
- zestawienie informacji o kwotach nieściągalnych (na podstawie załącznika do Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2016/568),
- analizę Wykazu wydatków w ramach Roczno Zestawienia Wydatków.

Listy sprawdzające do przygotowania Roczno Zestawienia Wydatków (RZW) za okres sprawozdawczy (rok obrachunkowy): od 01.07.2016 do 30.06.2017 r. (5.3.1 –zał. 1 część I) dotyczące EFRR i EFS zostały zatwierdzone dnia 14.09.2017 r. i 15.09.2017 r. Natomiast część II list sprawdzających zatwierdzono 25.10.2017 r., a część III list sprawdzających zatwierdzono 27.10.2017 r. i 30.10.2017 r.

Pismem nr RR-RCW.433.12.2017 z dnia 31.10.2017 r. skierowanym do dyrektora Departamentu Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów przekazano m.in.:

- projekt rocznego zestawienia wydatków za rok obrachunkowy od 01.07.2016r. do 30.06.2017 r. dla EFS oraz EFRR, sporządzony na podstawie wzoru stanowiącego załącznik nr VII do Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że nie dotrzymano terminu wynikającego z IW IZ RPO WSL v.4 w przypadku: przygotowania ostatecznej wersji RZW w oparciu o dane w CST (wprowadzenie do SFC2014). Zespołowi kontrolującemu dostarczono notatkę służbową z dnia 04.01.2018 r. nr RR-RCW.KW-00001/18 w sprawie odstępstwa od procedury zawartej w pkt 5.3.1 IW IZ RPO WSL w zakresie przygotowania i przekazania Roczno Zestawienia Wydatków za rok obrachunkowy 2016/2017. Z notatki tej wynika, że Referat certyfikacji wydatków RPO WSL zwrócił się z prośbą do dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego o akceptację odstępstwa od IW IZ RPO WSL 5.3.1 polegającego na przesunięciu terminu przygotowania ostatecznej wersji RZW za rok obrachunkowy 2016/2017 na podstawie Listy sprawdzającej do przygotowania Roczno Zestawienia Wydatków (RZW) cz. I i III, jego weryfikacji oraz akceptacji przez Koordynatora ds. certyfikacji wydatków RR-RCW/Kierownika RR-RCW oraz zatwierdzenia przez Z-cę Dyrektora RR bezpośrednio nadzorującego komórkę IC RPO WSL - RR-RCW na dzień 22 stycznia 2018 roku. Zgodnie z tą notatką powodem wnioskowania o odstępstwo było „...duże natężenie prac związanych z zakończeniem roku kalendarzowego 2017 oraz czasochłonnością procesu przygotowania RZW za rok obrachunkowy 2016...”. Na takie odstępstwo wyrażono zgodę.

Zestawienie wydatków w okresie obrachunkowym od 1 lipca 2016 do 30 czerwca 2017 r. składane przez Instytucję Certyfikującą RPO WSL 2014-2020 zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Śląskiego na mocy uchwały nr 186/239A//2018 z dnia 31 stycznia 2018 r.

Pismem nr RR-RCW.433.12.2017 z dnia 31.01.2018 r. IC RPO WSL przekazała do Instytucji Audytowej Zestawienie wydatków za okres obrachunkowy od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r. Pismo zawierało między innymi następujące załączniki:

- Załącznik 1 Zestawienie wydatków za okres obrachunkowy od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- Załącznik 4 Uchwała Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia Zestawienia wydatków za okres obrachunkowy od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.,
- Dnia 15.02.2018 r. pismem nr RR-RAS.44.6.2018 Instytucji Audytowej przekazano autokorekty Zestawienia wydatków za okres obrachunkowy od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2017 r.

IC RPO WSL przekazała do KE dnia 15.02.2018 r. za pośrednictwem SFC2014 Roczne zestawienie wydatków wraz z załącznikami. Świadczy o tym potwierdzenie przyjęcia w dniu 15 lutego 2018 r. przez Komisję Europejską wersji 2016.0 sprawozdania dotyczącego zestawienia wydatków, wysłanego za pośrednictwem systemu SFC2014.

Dnia 20.02.2018 r. IC RPO WSL poinformowała o tym, że zakończyła prace nad Rocznym zestawieniem wydatków za rok obrachunkowy 2016/2017 (RZW) i przekazała je do KE w dniu 15.02.2018 r. Pisma informujące o tym fakcie zostały przesłane do:

- dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- dyrektora Wydziału Europejskiego Funduszu Społecznego,
- z-cy dyrektora Wydziału Rozwoju Regionalnego odpowiedzialnego za deklarowanie wydatków w zakresie pomocy technicznej i instrumentów finansowych,
- dyrektora Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach,
- dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

Zespół kontrolujący stwierdził, że ostateczne RZW 2016/2017 wraz z kompletem dokumentacji sporządzono i przekazano do odpowiednich instytucji zgodnie z obowiązującymi procedurami. Roczne zestawienie wydatków za rok obrachunkowy 2016/2017 RPSL.IC.00-Z01/16-00 zostało zatwierdzone przez KE dnia 23.05.2018 r.

6. Ustalenia - podsumowanie stwierdzonych uchybień .

1. Skany list sprawdzających do wniosków o płatność (Wydział EFS) nie są załączane do Lokalnego Systemu Informatycznego.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

Pracownicy IZ RPO WSL – FS na bieżąco załączają listy kontrolne dotyczące weryfikacji wniosków o płatność, zatwierdzonych począwszy od miesiąca lipca 2018 roku, do Lokalnego Systemu Informatycznego. Na bieżąco poucza się pracowników o konieczności uzupełnienia list kontrolnych w LSI 2014.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości; ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

2. Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 przewiduje zatwierdzenie przez IZ informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 bez weryfikowania i potwierdzenia poprawności danych w nich zawartych ani potwierdzenia prawidłowości czy kwalifikowalności wykazanych tam wydatków.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

IZ RPO WSL informuje, że zapis w Rocznym Planie Kontroli (RPK) o treści „Dane do prowadzenia kontroli krzyżowej IF przekazywane przez beneficjenta będą wprowadzane do LSI 2014, zatwierdzone bez zbędnej zwłoki przez IZ, a następnie importowane do modułu instrumenty finansowe w SL2014...” został wprowadzony na wyraźne wskazanie Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju (MliR). Wprowadzenie zapisu było warunkiem niezbędnym do zatwierdzenia niniejszego RPK pomimo wyjaśnień IZ RPO WSL, że RPK nie jest dokumentem, w którym powinny znaleźć się zapisy o zatwierdzaniu danych w module instrumenty finansowe. Takim dokumentem, w którym zawarte są procedury w tym zakresie są Instrukcje Wykonawcze IZ RPO WSL (pismo z dnia 29 czerwca 2018 r. RR-RAS.44.10.2018, RR-RAS.KW-00041/18 stanowi załącznik nr 1).

W konsekwencji korespondencji i rozmów jakie miały miejsce pomiędzy MliR a Instytucjami Zarządzającymi zapis w RPK został uzupełniony o zastrzeżenie o treści „zatwierdzenie przez IZ informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 nie będzie oznaczało zweryfikowania i potwierdzenia poprawności danych w nich zawartych ani potwierdzenia prawidłowości czy kwalifikowalności wykazanych tam wydatków. Zatwierdzenie to będzie tylko i wyłącznie czynnością techniczną, polegającą na dalszym przekazaniu informacji w celu umożliwienia pozyskania danych na potrzeby przeprowadzenia kontroli krzyżowych oraz przedstawienia aktualnych danych w dodatku 1 do wniosku o płatność do KE”. RPK został zatwierdzony przez IK UP dnia 25 lipca 2018 r. i tym samym potwierdzono prawidłowość postępowania IZ RPO WSL w zakresie braku weryfikacji informacji miesięcznych na dokumentach źródłowych. Zgodnie z treścią pisma z MliR z dnia 20 lipca 2018 r. (korespondencja pomiędzy IZ RPO WSL a MIR została powołana przez kontrolujących w pkt 5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli, część 3.A(ii), str. 30 (pismo IZ RPO WSL z dnia 7 maja 2018 r.) i str. 31 (odpowiedź MIR z dnia 20 lipca 2018 r.)) oraz zapisami Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL przeprowadza weryfikację formalno-rachunkową tj. w przypadku stwierdzenia przez pracownika Zespołu ds. instrumentów finansowych, że informacja miesięczna jest niekompletna, zawiera błędy rachunkowe oraz niejasne informacje należy ją przekazać do korekty do Funduszu Funduszy w formie elektronicznej z naniesionymi uwagami w trybie „śledź zmiany”.

Celem zatwierdzania informacji miesięcznych jest tylko i wyłącznie dostarczanie aktualnych danych na potrzeby kontroli krzyżowych (stąd zapis o zatwierdzaniu danych bez zbędnej zwłoki) i nie wiąże się to z potwierdzaniem ich prawidłowości (IZ nie ma możliwości co miesiąc przeprowadzać kontroli u beneficjenta/pośrednika finansowego). Jeżeli podczas zatwierdzania informacji IZ RPO WSL będą znane fakty/nieprawidłowości stwierdzone w toku realizacji projektu, np. wyniki kontroli to taka informacja nie zostanie zatwierdzona do czasu wyjaśnienia.

Ponadto IZ RPO WSL informuje, że przy drugim i kolejnym wniosku o płatność składanym przez Beneficjenta, zawarte w nim wydatki potwierdzające spełnienie warunku do wypłaty kolejnej transzy określone w art. 41 rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013, zostaną potwierdzone przez IZ RPO WSL zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami. W takim przypadku we wniosku do KE w Dodatku 1 – IF w części: „kwoty zapłacone jako wydatki kwalifikowalne” zostaną

wykazane już dane zweryfikowane/potwierdzone w rozumieniu w art. 42 rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013.

Biorą pod uwagę fakt, iż w ramach RPO WSL 2014-2020 instrumenty finansowe we wszystkich działaniach wdrażane są przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI), potwierdzenie prawidłowości wydatków nastąpi zgodnie z planowanym do przyjęcia przez KE *Rozporządzeniem wykonawczym ustanawiającym modele raportów z kontroli i rocznego sprawozdania z audytu dotyczącego instrumentów finansowych wdrażanych przez EBI i inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwo członkowskie jest udziałowcem zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013*. Na mocy tego rozporządzenia EBI będzie zobowiązane wraz z każdym wnioskiem o płatność przekazać sprawozdanie z kontroli. Dokument ten potwierdzi w szczególności prawidłowość/kwalifikowalność kwot płatności do ostatecznych odbiorców oraz kwot płatności opłat za zarządzanie do instrumentu finansowego. Dodatkowo przestawi stan wdrożenia strategii inwestycyjnej, analizę postępów, poziom odsetek i innych zysków, które można przypisać do wsparcia z Programu, poziom środków zwróconych z inwestycji.

Dodatkowym dokumentem, który EBI będzie zobowiązane składać będzie roczne sprawozdanie z audytu sporządzone przez audytorów zewnętrznych. Tym samym kwestia kontroli wydatków zostanie uregulowana na poziomie IZ RPO WSL a EBI.

Podsumowując, zapis w RPK w zakresie zatwierdzania danych bez weryfikacji ma tylko i wyłącznie charakter doprecyzowania, sam w sobie nie stanowi bowiem naruszenia przepisów czy procedur. W związku z tym nie powinien być traktowany jako uchybienie.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości; ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

3. Ocena merytoryczna w ramach naboru RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 została przeprowadzona przez jednego eksperta. Ekspert dokonujący oceny wniosków o dofinansowanie został wskazany w sposób arbitralny przez Przewodniczącego KOP.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

W kontrolowanym konkursie ocenie podlegały tylko 3 wnioski o dofinansowanie, dlatego zgodnie z Wytycznymi w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 podjęto decyzję o powołaniu do oceny tylko jednego eksperta, który ocenił wszystkie złożone wnioski. Ekspert posiadał zgodnie z Wytycznymi wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie w dziedzinie objętej programem operacyjnym, w której był dokonywany wybór projektów do dofinansowania.

W odniesieniu do zalecenia kontroli, mając jednocześnie na uwadze doświadczenie z przeprowadzonych konkursów, IZ RPO WSL wyjaśnia, iż system losowy jest jedną z opcji możliwych do wyboru w zakresie sposobu powoływania ekspertów do oceny zgodnie ze zmienionymi zapisami Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020. Przydzielając wnioski do oceny poszczególnym ekspertom, w pierwszej kolejności Przewodniczący KOP bierze pod uwagę sytuacje tzw. oceny blokowej, czyli oceny pakietowej kilku wniosków przez jednego oceniającego (np. w sytuacji złożenia większej liczby wniosków przez tego samego wnioskodawcę, bądź w przypadku tego samego zasięgu terytorialnego projektów).

Takie rozwiązanie umożliwia między innymi niwelowanie ryzyka wystąpienia powtarzających się działań i wydatków skierowanych do tych samych grup docelowych, co w przypadku losowego przydzielania wniosków byłoby niemożliwe. Pozostałe projekty przydzielane są ekspertom według ilości wskazanej w podpisanym załączniku do umowy z ekspertem. Należy jednocześnie podkreślić, iż każdy członek KOP przed przystąpieniem do oceny podpisuje oświadczenie o bezstronności względem wszystkich wniosków podlegających ocenie w ramach danego konkursu.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości; ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

4. Zgodnie z paragrafem 7 *Regulaminu procedury odwoławczej dla Wnioskodawców IZ RPO WSL Zasady wnoszenia i rozpatrywania protestów* protest rozpatrywany jest w ciągu 30 dni od dnia wpływu, w uzasadnionych przypadkach termin rozpatrzenia może zostać przedłużony, jednak nie może przekroczyć łącznie 60 dni od dnia jego otrzymania. Rozpatrzenie protestu wójta gminy Tworóg (nr wniosku WND-RPSL.05.05.00-24-0534/17-002) trwało licząc do dnia podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa – 61 dni, a rozpatrzenie protestu miasta Gliwice (nr wniosku WND-RPSL.02.01.00-24-01E0/17-003) trwało licząc do dnia podjęcia uchwały przez Zarząd Województwa – 82 dni. W obydwu kontrolowanych przypadkach przekroczono maksymalny termin określony w regulaminie oraz ustawie wdrożeniowej.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

Zgodnie z artykułem 57 znowelizowanej ustawy wdrożeniowej protest rozpatrywany jest w ciągu 21 dni od dnia wpływu, w uzasadnionych przypadkach termin rozpatrzenia może zostać przedłużony, jednak nie może przekroczyć łącznie 45 dni od dnia jego otrzymania. Należy podkreślić, że termin na załatwienie protestu jest terminem instrukcyjnym, co z kolei sprawia, że jego niedochowanie nie pociąga za sobą skutków związanych bezpośrednio z merytorycznym załatwieniem sprawy. Przyjęte rozwiązanie w procedurze odwoławczej od wyników oceny w Instrukcji Wykonawczej, w zakresie wskazania terminów wynika więc bezpośrednio z przepisu ww. ustawy. Fakt niedochowania terminu przewidzianego na załatwienie protestu nie może zatem wpłynąć na ocenę legalności rozstrzygnięcia w przedmiocie rozpatrzenia protestu. Przyczyny niedochowania terminów mają charakter obiektywny i wynikają z dużej ilości rozpatrywanych protestów oraz wielu kwestii i szeregu uwag, co do których trzeba się odnieść w sposób merytoryczny i wszechstronny, aby móc potwierdzić bądź zanegować prawidłowość oceny. Każdy protest traktowany jest indywidualnie, a presja związana z terminem odpowiedzi nie może mieć wpływu na jakość rozpatrzenia. Przy tej skali protestów (do tej pory zostało rozpatrzonych ponad 1400 protestów) jakimi zajmuje się IZ RPO WSL i przyjmując, że rozpatrzenia protestów zapadają tylko raz w tygodniu na posiedzeniu Zarządu Województwa, IZ RPO WSL dokłada wszelkich starań aby mimo to dochowywać przyjętych ww. ustawą terminów.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości; ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

5. Nieznaczne przekroczenie terminu wyznaczonego Komisji Oceny Projektów na ocenę wniosków o dofinansowanie.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

Zgodnie z zapisami Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020, Regulamin konkursu zawiera orientacyjny termin rozstrzygnięcia konkursu lub rundy konkursu oraz orientacyjny czas trwania oceny projektów. IZ RPO WSL w Regulaminie konkursu nr RPSL.08.03.02-IZ.01-24-159/17 taki termin wskazała na miesiąc listopad 2017 roku i został on dochowany. Podkreślić należy, iż jest to termin orientacyjny i wskazany jako miesiąc, a nie konkretny dzień. Zamieszczony w Regulaminie schemat procesu oceny wniosków, który przedstawia sposób wyliczenia wymaganego Wytycznymi orientacyjnego terminu, ma charakter pomocniczy i w przypadku skrócenia jednego z terminów pośrednich, kolejny może być dłuższy, ponieważ nie ma to wpływu na termin rozstrzygnięcia podany jako miesiąc. Zgodnie z wymienionym schematem, licząc od dnia Zakończenia naboru wniosków tj. od dnia 31 lipca 2017 r., dopuszczalny termin zatwierdzenia listy wniosków rekomendowanych do oceny merytorycznej upłynąłby 21 sierpnia 2017 r. (bez korzystania z uprawnienia do przedłużenia weryfikacji wymogów formalnych oraz oceny formalnej – gdyż w analizowanym przypadku nie miało to miejsca). W badanym naborze do zatwierdzenia doszło w dniu 11 sierpnia 2017 roku, a zatem 10 dni przed upływem dopuszczalnego terminu. Nieznaczne przekroczenie wskazanego w Regulaminie terminu na dokonanie oceny merytorycznej z negocjacjami nie wpłynęło na ostateczny termin rozstrzygnięcia konkursu.

Obecnie ocena formalna i merytoryczna z negocjacjami została połączona w jeden etap oceny formalno-merytorycznej z negocjacjami.

IZ RPO WSL każdorazowo dokłada wszelkich starań, aby dochowywać wyznaczonych terminów.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości; ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

6. Weryfikacja listy sprawdzającej do wniosku o płatność nr RPSL.02.01.00-24-0238/15-007 (część A i B) została dokonana z przekroczeniem terminu określonego w procedurze 4.3.4, który wynosi 40 dni roboczych od dnia wpłynięcia wniosku do Kancelarii Ogólnej UM WSL.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

Brak

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Ustalenie/zalecenie zostały podtrzymane.

7. Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. dla Wydziału EFRR nie przewiduje możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu.

W związku z uwzględnieniem w Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 możliwości przeprowadzenia kontroli na miejscu w trakcie realizacji projektu, odstępuje się od wydania zalecenia.

Stanowisko Instytucji Zarządzającej

Brak

Stanowisko Zespołu Kontrolującego

Ustalenie zostało podtrzymane.

7. Zalecenia pokontrolne

Zalecenia krytyczne:

Brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

Brak

Zalecenia istotne:

1. Załączanie skanów list sprawdzających do wniosków o płatność do Lokalnego Systemu Informatycznego (Wydział EFS), m.in. w celu umożliwienia IC wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 126 lit. a Rozporządzenia nr 1303/2013.
2. Uwzględnianie wyników kontroli u pośredników finansowych w toku zatwierdzania informacji gromadzonych w module Monitorowanie Instrumentów Finansowych SL2014 oraz dokonanie analizy przyjętych rozwiązań w zakresie warunków zatwierdzania powyższych informacji z uwzględnieniem ewentualnych nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli przeprowadzonych u pośredników finansowych.
3. Wnioski o dofinansowanie należy przydzielać ekspertom do oceny na zasadzie losowej. Należy zachować ewidencję tego losowego wyboru.
4. Dokonanie analizy przyjętych rozwiązań w procedurze odwoławczej od wyników oceny w Instrukcji Wykonawczej, w zakresie wskazania terminów na realizację poszczególnych etapów procedury oraz dokonanie stosownych zmian w przedmiotowym zakresie.

Zalecenia o niskiej istotności:

5. Dochowywanie terminów wyznaczonych Komisji Oceny Projektów na ocenę wniosków o dofinansowanie.
6. Dochowywanie terminów wyznaczonych na proces weryfikacji wniosków o płatność zawartych w instrukcji wykonawczej.

Zgodnie z art. 25 ust. 10 ustawy wdrożeniowej, wyznacza się termin 30 dni od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Sporządzili:

Kierownik i Członkowie Zespołu Kontrolującego

Zaakceptował:

z upoważnienia Wojewody Śląskiego – Michał Pienta, Zastępca Dyrektora Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej, Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach