

## Informacja pokontrolna z kontroli nr 15/2020 służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji

### Spis treści

1. Jednostka kontrolowana .....	2
2. Jednostka kontrolująca.....	2
3. Termin kontroli.....	2
4. Cel i zakres kontroli .....	3
5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli: .....	3
5.1. Ocena i wybór wniosków do dofinansowania.....	3
5.1.1. Konkurs nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-376/20.....	4
5.1.1.1. Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.02.01.00-24-0BD3/20 .....	5
5.1.1.2. Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.02.01.00-24-0BDD/20.....	7
5.2. Kontrole zarządcze.....	9
5.2.1. Weryfikacje administracyjne WNP .....	9
5.2.1.1. Wniosek o płatność nr RPSL.04.03.01-24-04E5/17-004 .....	10
5.2.1.2. Wniosek o płatność nr RPSL.10.01.00-24-030G/20-003.....	11
5.2.1.3. Wniosek o płatność nr RPSL.04.05.02-24-039B/19-001 .....	12
5.2.2. Weryfikacja wniosków finansowych w ramach Instrumentów finansowych .....	12
5.2.2.1. WNP nr RPSL.10.04.00-24-0823/16-004 .....	12
5.2.3. Kontrole projektów na miejscu/w siedzibie beneficjenta .....	13
5.2.3.1. Kontrola nr RPSL.08.01.03-24-04C3/19-001 .....	15
5.2.3.2. Kontrola nr RPSL.11.01.03-24-02A8/19-001 .....	17
5.3. Poświadczanie składanych Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową... 19	
5.3.1. Wniosek o płatność okresową do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00.....	21
5.4. Roczne Zestawienie Wydatków. ....	23
6. Ustalenia - podsumowanie stwierdzonych uchybień.....	24
7. Zalecenia pokontrolne .....	25

## **1. Jednostka kontrolowana**

Komórki organizacyjne Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego realizujące zadania Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (dalej IZ RPO WSL) wynikające z pełnienia przez Zarząd Województwa Śląskiego funkcji Instytucji Zarządzającej oraz Instytucji Certyfikującej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, z siedzibą przy ulicy Ligonia 46 w Katowicach.

## **2. Jednostka kontrolująca**

Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z dwóch pracowników Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na podstawie upoważnienia nr 35/2021 oraz dwóch pracowników Departamentu Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, na podstawie upoważnienia nr MFIPR/19-UDK/21 oraz upoważnienia nr MFIPR/50-UDK/21.

Zakres kontroli realizowany przez pracowników Departamentu Certyfikacji i Desygnacji Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej:

- nabór RPSL.02.01.00-IZ.01-24-376/20,
- wniosek o płatność nr RPSL.10.04.00-24-0823/16-004,
- kontrola nr RPSL.08.01.03-24-04C3/19-001,
- wniosek o płatność okresową od IZ RPO do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00,
- roczne zestawienie wydatków za okres do 30 czerwca 2019 r.

Zakres kontroli realizowany był przez pracowników Wydziału Rozwoju i Współpracy Terytorialnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- wniosek o płatność nr RPSL.04.03.01-24-04E5/17-004, RPSL.10.01.00-24-030G/20-003 oraz RPSL.04.05.02-24-039B/19-001,
- kontrola RPSL.11.01.03-24-02A8/19-001.

## **3. Termin kontroli**

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: 22 – 25 czerwca 2021 r. W związku z ogłoszeniem w okresie od dnia 20 marca 2020 r. na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz.U. z 2021 r. poz. 986), kontrola została przeprowadzona w trybie pracy zdalnej oraz z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej.

## **4. Cel i zakres kontroli**

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

Kontrola została przewidziana w „Planie Kontroli służących potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji na rok obrachunkowy 2020/2021”, w części dotyczącej RPO Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020, pod pozycją nr 15.

Celem kontroli jest potwierdzenie spełniania przez IZ RPO WSL następujących kryteriów desygnacji określonych w załączniku XIII rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. (zwanego dalej rozporządzeniem ogólnym):

- 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 stosownych 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.

Kontrolą objęto stosowanie procedur zawartych w Opisie Funkcji i Procedur obowiązujących w IZ w ramach RPO WSL (dalej OFiP) oraz w Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WSL (dalej IW).

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentacji, przekazanej przez IZ RPO WSL, dotyczącej przedmiotowych procesów, za których realizację odpowiedzialna była bezpośrednio IZ.

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

### **5.1. Ocena i wybór wniosków do dofinansowania**

#### **Nabór i ocena wniosków o dofinansowanie**

Zasady wyboru projektów w trybie konkursowym zostały określone w Rozdziale 13 *ustawy wdrożeniowej, Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020<sup>1</sup>* oraz w Rozdziale 3 IW IZ RPO WSL „*Procesy naborów, oceny i zatwierdzania projektów do dofinansowania*”.

#### **5.1.1. Konkurs nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-376/20**

Informacje nt. konkursu z systemu SL2014:<sup>2</sup>

Data rozpoczęcia naboru 2020-02-28

Data zakończenia naboru 2020-07-30

Budżet naboru: 24 518 592,00 zł.

Według informacji zamieszczonych na stronie Konkursu.<sup>3</sup> W ramach Konkursu złożonych zostało 55 wniosków o dofinansowanie spełniające warunki formalne. Ocenie formalnej

<sup>1</sup> <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-trybow-wyboru-projektow-na-lata-2014-2020/>

<sup>2</sup> aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego

<sup>3</sup> <https://rpo.slaskie.pl/lsi/nabor/501>

poddano 54 wnioski (jeden wnioskodawca wycofał projekt w trakcie oceny), z czego 47 zostało ocenione pozytywnie. Ocenie merytorycznej poddano 47 wniosków, z czego 45 zostało ocenione pozytywnie. Do dofinansowania wybrano 30 projektów.

W zakresie przedmiotowego naboru stwierdzono m. in., że:

- nabór był uwzględniony w *Harmonogramie naboru wniosków o dofinansowanie dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na 2020 rok* (wersja nr 3<sup>4</sup> przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa nr 1586/151/VI/2020 z 22.07.2020 r.<sup>5</sup>)
- Kryteria wyboru projektów zostały określone w Załączniku nr 3 do SZOOP<sup>6</sup> przyjętym Uchwałą Zarządu Województwa nr 131/97/VI/2020 z 22.01.2020 r.<sup>7</sup>
- Informacja na stronie internetowej RPO o konkursie,<sup>8</sup> jak i informacja na portalu Funduszy Europejskich<sup>9</sup> zostały opublikowane 28.01.2020 r. tj. > 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru tj. 28.02.2020 r.
- *Regulamin konkursu* został przyjęty Uchwałą Zarządu Województwa nr 140/97/VI/2020 z 22.01.2020 r.
- *Regulamin konkursu* był zmieniany uchwałami Zarządu Województwa nr: 668/111/VI/2020 z 12.03.2020 r., 1964/161/VI/2020 z 26.08.2020 r., 25/221/VI/2021 z 24.03.2021

Wyjaśnienie IZ RPO nt. informowania wnioskodawców o zmianach: „Każdorazowa zmiana Regulaminu była komunikowana poprzez stronę [rpo.slaskie.pl](https://rpo.slaskie.pl) zakładka: Wiadomości [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/wyniki\\_aktualizacja\\_regulaminu\\_2\\_1\\_032521](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/wyniki_aktualizacja_regulaminu_2_1_032521) oraz w ogłoszeniu w tzw. ramkach (np. Zgodnie z wcześniejszą informacją na stronie [rpo.slaskie.pl](https://rpo.slaskie.pl) „Koniec działalności Centrum Certyfikacji SEKAP”, dotyczącą wygaśnięcia możliwości użycia certyfikatu CC SEKAP<sup>10</sup> informujemy o zmianie regulaminów konkursów oraz zapisów instrukcji wypełniania wniosków lub też W związku z zagrożeniem epidemiologicznym i zgłaszanymi przez Instytucje Pośredniczące i potencjalnych wnioskodawców problemami i opóźnieniami prac wydłuża się czas przeznaczony na złożenie wniosków w ramach przedmiotowego konkursu. Zmianie uległ także orientacyjny termin rozstrzygnięcia konkursu. Informacje te zostały zaktualizowane w ogłoszeniu o naborze oraz regulaminie konkursu), natomiast aktualna wersja Regulaminu zawsze zamieszczana jest jako załącznik do ogłoszenia dla danego konkursu. Ponadto, z uwagi na fakt, iż zmian w Regulaminie dokonuje się uchwałą Zarządu Województwa, informacje z tym związane (m. in. Regulamin oraz wykaz zmian) są publicznie dostępne w Biuletynie Informacji Publicznej.”

Zgodnie z rozdziałem 6.3 punkt 6 Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020 wnioskodawcy winni być indywidualnie informowani o wprowadzanych zmianach w Regulaminie konkursu.

- poszczególne wersje *Regulaminu* są dostępne na stronie Konkursu
- *Regulamin* Konkursu zawiera elementy wskazane w art. 41.2 ustawy wdrożeniowej
- termin składania wniosków o dofinansowanie projektu tj. 28.02-30.07.2020 był dłuższy niż 7 dni

<sup>4</sup> [https://rpo.slaskie.pl/dokument/harmonogram\\_naborow\\_rpowsl\\_na\\_2020\\_rok\\_v\\_3](https://rpo.slaskie.pl/dokument/harmonogram_naborow_rpowsl_na_2020_rok_v_3)

<sup>5</sup> [https://bip.slaskie.pl/samorzad\\_wojewodztwa/zaradz\\_wojewodztwa/uchwaly\\_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-1586-151-vi-2020-z-dnia-2020-07-22.html](https://bip.slaskie.pl/samorzad_wojewodztwa/zaradz_wojewodztwa/uchwaly_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-1586-151-vi-2020-z-dnia-2020-07-22.html)

<sup>6</sup> Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych

<sup>7</sup> [https://bip.slaskie.pl/samorzad\\_wojewodztwa/zaradz\\_wojewodztwa/uchwaly\\_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-131-97-vi-2020-z-dnia-2020-01-22.html](https://bip.slaskie.pl/samorzad_wojewodztwa/zaradz_wojewodztwa/uchwaly_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-131-97-vi-2020-z-dnia-2020-01-22.html)

<sup>8</sup> [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/nowe\\_nabory\\_juz\\_w\\_lutym\\_200128](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/nowe_nabory_juz_w_lutym_200128)

<sup>9</sup> <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/nabory/21-wsparcie-rozwoju-cyfrowych-uslug-publicznych-37620/>

<sup>10</sup> Centrum Certyfikacji Systemu Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej

- *Regulamin KOP* został określony Uchwałą Zarządu nr 2065/165/VI/2020 z 09.09.2020<sup>11</sup>
- *Regulamin KOP* zawiera elementy wskazane w pkt 6.4.6 *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*
- na stronie internetowej stronie RPO<sup>12</sup> udostępniono sekcję FAQ<sup>13</sup>
- na stronie internetowej Konkursu zostały opublikowane listy wniosków o dofinansowanie: zarejestrowanych, po ocenie formalnej, po ocenie merytorycznej; brak jest wskazanych dat publikacji.

Wyjaśnienie IZ RPO nt. dat publikacji ww. list: „Listy wniosków: zarejestrowanych, po ocenie formalnej, po ocenie merytorycznej publikowane są na stronie niezwłocznie po zakończeniu danego etapu, tj. zatwierdzeniu „Listy wniosków o dofinansowanie projektów złożonych w ramach naboru” \*za złożone rozumie się wnioski o statusie w LSI: przyjęte i procedowane (podpisana 2020-08-05), „Listy wniosków o dofinansowanie projektów poddanych ocenie formalnej” (podpisana 2021-02-18) oraz „Listy ocenionych wniosków o dofinansowanie projektów zawierających wyniki prac Komisji Oceny Projektów” (podpisana 2021-03-24), poprzez zaznaczenie odpowiednich danych do publikacji w systemie LSI. Dane te generują się na stronie bez dat, natomiast ślad związany z czynnością publikacji można znaleźć w „Dzienniku operacji” w LSI.”

- 22.02.2021 na stronie RPO opublikowano informację o zmianie terminu rozstrzygnięcia konkursu<sup>14</sup>
- 25.03.2021 na stronie RPO opublikowano informację o dokonaniu wyboru projektów do dofinansowania i aktualizacji *Regulaminu konkursu* oraz zamieszczono skład KOP<sup>15</sup>
- 17.06.2021 na stronie RPO opublikowano informację o aktualizacji listy ocenionych projektów wynikającej z przeprowadzonej procedury odwoławczej<sup>16</sup>

## **Wnioski o dofinansowanie**

### **5.1.1.1. Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.02.01.00-24-0BD3/20**

Dane nt. wniosku pozyskane ze systemu SL2014:

- Tytuł projektu: Wdrożenie e-usług dla pacjentów Szpitala Zakonu Bonifratrów w Katowicach sp. z o.o.
- wnioskodawca: Szpital Zakonu Bonifratrów w Katowicach Sp. z o.o.
- Data wpływu: 2020-07-30
- Data rozpoczęcia weryfikacji 2020-09-04
- Data zakończenia weryfikacji 2021-03-24
- Data zatwierdzenia wniosku 2021-03-24
- Okres realizacji projektu: 2020-07-07- 2022-12-31
- Wydatki kwalifikowalne 2 061 621,70 zł.
- Wnioskowane dofinansowanie 1 752 378,45 zł.

W zakresie oceny przedmiotowego wniosku stwierdzono m. in., że:

<sup>11</sup> [https://bip.slaskie.pl/samorzad\\_wojewodztwa/zarzad\\_wojewodztwa/uchwaly\\_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-2065-165-vi-2020-z-dnia-2020-09-09.html](https://bip.slaskie.pl/samorzad_wojewodztwa/zarzad_wojewodztwa/uchwaly_zarzadu/uchwala-zarzadu-nr-2065-165-vi-2020-z-dnia-2020-09-09.html)

<sup>12</sup> [https://rpo.slaskie.pl/faq/?category=1&id\\_d=2%2C1](https://rpo.slaskie.pl/faq/?category=1&id_d=2%2C1)

<sup>13</sup> Frequently Asked Questions

<sup>14</sup> [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/zmian\\_termin\\_rozstrzygn\\_konk\\_2\\_1\\_wsparcie\\_rozwoj\\_cyfr\\_uslug\\_pub\\_22022021](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/zmian_termin_rozstrzygn_konk_2_1_wsparcie_rozwoj_cyfr_uslug_pub_22022021)

<sup>15</sup> [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/wyniki\\_aktualizacja\\_regulaminu\\_2\\_1\\_032521](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/wyniki_aktualizacja_regulaminu_2_1_032521)

<sup>16</sup> [https://rpo.slaskie.pl/czytaj/aktualizacja\\_listy\\_2\\_1\\_061721](https://rpo.slaskie.pl/czytaj/aktualizacja_listy_2_1_061721)

- wniosek został złożony 30.07.2020 r. za pośrednictwem systemu LSI i zarejestrowany w UM<sup>17</sup>
- wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod kątem spełniania warunków formalnych; *Karta weryfikacji warunków formalnych* podpisana 11.08.2020; do weryfikacji formalnej zastosowano warunki formalne wskazane w *Regulaminie konkursu*; w IW brak jest wzoru *Karty weryfikacji warunków formalnych*

Wyjaśnienie IZ:<sup>18</sup> „Procedury wskazują, by weryfikacji wniosków o dofinansowanie projektów pod kątem spełnienia warunków formalnych zawartych w *Regulaminie konkursu* dokonać „przy użyciu listy sprawdzającej” (3.3.3 Instrukcja oceny i wyboru projektów do dofinansowania w ramach EFRR<sup>19</sup> - tryb konkursowy). Do Instrukcji nie dołączono wzoru karty. Karta oceny warunków formalnych jest opracowywana na podstawie punktu 5.1. Sposób weryfikacji i uzupełniania braków w zakresie warunków formalnych *Regulaminu naboru*.”

- Wniosek został oceniony wg kryteriów formalnych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; do oceny formalnej zastosowano ramowy wzór *Karty oceny formalnej* stanowiący zał. nr 9 do *Regulaminu KOP*; akceptacja *Karty oceny* przez 3 oceniających nastąpiła 7.12.2020 poprzez wysłanie maila o treści „akceptuję”<sup>20</sup>
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających formalnie wniosek po raz pierwszy 31.08.2020 i 15.09.2020 - wg wzoru określonego w Zał. nr 1 i 1a do *Regulaminu KOP*
- w piśmie z 7.12.2020 r. wnioskodawcy zostały przekazane uwagi do wniosku wynikające z dokonanej oceny formalnej
- 17.12.2020 wnioskodawca złożył skorygowany wniosek o dofinansowanie
- Wniosek został ponownie pozytywnie zweryfikowany pod kątem spełniania warunków formalnych; *Karta weryfikacji warunków formalnych* z 21.12.2020
- Wniosek został ponownie oceniony wg kryteriów formalnych wskazanych w *Regulaminie konkursu*, do oceny formalnej zastosowano ramowy wzór *Karty oceny formalnej* stanowiący zał. nr 9 do *Regulaminu KOP*, akceptacja *Karty oceny* przez 2 oceniających nastąpiła 22.01.2021 poprzez wysłanie maila „akceptuję”
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających ponownie formalnie wniosek 1.9.2020 i 31.08.2020 - wg wzoru określonego w Zał. nr 1 do *Regulaminu KOP*
- ponowne uwagi formalne do wniosku zostały przekazane wnioskodawcy wraz z pismem z 22.01.2021 r.
- 27.01.2021 wnioskodawca złożył skorygowany wniosek o dofinansowanie
- Wniosek został ponownie pozytywnie zweryfikowany pod kątem spełniania warunków formalnych; *Karta weryfikacji warunków formalnych* z 28.01.2021
- Wniosek został ponownie oceniony wg kryteriów formalnych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; do oceny formalnej zastosowano ramowy wzór *Karty oceny formalnej* stanowiący zał. nr 9 do *Regulaminu KOP*, akceptacja *Karty oceny* przez 2 oceniających nastąpiła 29.01.2020 poprzez wysłanie maila „akceptuję”
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających ponownie formalnie wniosek 31.08.2020 i 2.10.2020 - wg wzoru określonego w Zał. nr 1 do *Regulaminu KOP*
- Do oceny merytorycznej zastosowano ramowy wzór *Karty oceny merytorycznej* stanowiący zał. nr 12 do *Regulaminu KOP*; wniosek został oceniony wg kryteriów merytorycznych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; *Karta oceny merytorycznej*

<sup>17</sup> Urząd Marszałkowski

<sup>18</sup> Instytucja Zarządzająca

<sup>19</sup> Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

<sup>20</sup> Odstępstwo od procedur wskazane w notatce służbowej z 27.03.2020 r., nr sprawy - FR-ROP3.ZD-00297/20, sygn.: FR-ROP3.432.6.1.2020

została uzupełniona przez 1-ego eksperta 31.01.2021, przez 2-ego eksperta 15.02.2021

- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających ekspertów w dniach: 5.11.2020 i 4.11.2020 – wg wzoru określonego w Zał. nr 2 do *Regulaminu KOP*<sup>21</sup>
- 25.03.2021 wnioskodawca został poinformowany, że wniosek został wybrany do dofinansowania

#### 5.1.1.2. Wniosek o dofinansowanie nr RPSL.02.01.00-24-0BDD/20

Dane nt. wniosku pozyskane ze systemu SL2014:

- Tytuł projektu „Rozwój cyfrowych usług publicznych z obszaru e-zdrowia w placówce leczniczej „UROVITA” Sp. z o.o.
- wnioskodawca: UROVITA Sp. z o.o.
- Data wpływu: 2020-07-30
- Data rozpoczęcia weryfikacji 2020-09-04
- Data zakończenia weryfikacji 2021-03-24
- Data zatwierdzenia wniosku 2021-03-24
- Okres realizacji projektu: 2020-03-17- 2022-12-31
- Wydatki kwalifikowalne 2 649 357,88 zł.
- Wnioskowane dofinansowanie 2 251 954,19 zł.

W zakresie oceny przedmiotowego WND<sup>22</sup> stwierdzono m. in., że:

- wniosek został złożony 30.07.2020 r. za pośrednictwem systemu LSI i zarejestrowany w UM
- wniosek został pozytywnie zweryfikowany pod kątem spełniania warunków formalnych; *Karta weryfikacji warunków formalnych* podpisana 6.08.2020; do weryfikacji formalnej zastosowano warunki formalne wskazane w *Regulaminie konkursu*; w IW brak jest wzoru *Karty weryfikacji warunków formalnych*

Wyjaśnienie IZ dot. wzoru *Karty weryfikacji warunków formalnych*: „*Procedury wskazują, by weryfikacji wniosków o dofinansowanie projektów pod kątem spełnienia warunków formalnych zawartych w Regulaminie konkursu dokonać „przy użyciu listy sprawdzającej” (3.3.3 Instrukcja oceny i wyboru projektów do dofinansowania w ramach EFRR - tryb konkursowy). Do Instrukcji nie dołączono wzoru karty. Karta oceny warunków formalnych jest opracowywana na podstawie punktu 5.1. Sposób weryfikacji i uzupełniania braków w zakresie warunków formalnych Regulaminu naboru.*”

- Wniosek został oceniony wg kryteriów formalnych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; do oceny formalnej zastosowano wzór *Karty oceny formalnej* stanowiący zał. nr 9 do *Regulaminu KOP*; akceptacja *Karty oceny* przez 2 oceniających nastąpiła 10.11.2020 i 12.11.2020 poprzez wysłanie maila „akceptuję”<sup>23</sup>
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających formalnie wniosek 31.08.2020 i 1.9.2020 - wg wzoru określonego w Zał. nr 1 i 1a do *Regulaminu KOP*
- w piśmie z 12.11.2020 r. wnioskodawcy zostały przekazane uwagi do wniosku wynikające z dokonanej oceny formalnej
- 18.11.2020 wnioskodawca zwrócił się o wydłużenie terminu na złożenie skorygowanego wniosku do 2.12.2020

<sup>21</sup> Komisja Oceny Projektów

<sup>22</sup> wniosek o dofinansowanie

<sup>23</sup> jw

- w piśmie z 19.11.2020 wnioskodawca został poinformowany o przedłużeniu terminu na złożenie skorygowanego wniosku do 2.12.2020
- 2.12.2020 r. wnioskodawca złożył skorygowany wniosek o dofinansowanie
- wniosek został ponownie zweryfikowany pozytywnie pod kątem spełniania warunków formalnych; *Karta weryfikacji warunków formalnych* podpisana 4.12.2020 r.; do weryfikacji formalnej zastosowano warunki formalne wskazane w *Regulaminie konkursu*
- Wniosek został ponownie oceniony wg kryteriów formalnych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; do oceny formalnej zastosowano ramowy wzór *Karty oceny formalnej* stanowiący zał. nr 9 do *Regulaminu KOP*; akceptacja *Karty oceny* przez 2 oceniających nastąpiła :5.01.2021 i 11.1.2021 poprzez wysłanie maila „akceptuję”
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających ponownie formalnie wniosek 1.9.2020 wg wzoru określonego w Zał. nr 1 i 1a do *Regulaminu KOP*
- Wniosek został oceniony wg kryteriów merytorycznych wskazanych w *Regulaminie konkursu*; do oceny merytorycznej wykorzystano ramowy wzór *Karty oceny merytorycznej* stanowiący zał. nr 12 do *Regulaminu KOP*; *Karta oceny merytorycznej* została uzupełniona przez 1-ego eksperta 6.02.2021, przez 2-ego eksperta 25.02.2021
- *Oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności* zostały podpisane przez oceniających ekspertów w dniach: 4 i 9.11.2020– wg wzoru określonego w Zał. nr 2 do *Regulaminu KOP*
- 25.03.2021 wnioskodawca został poinformowany, że wniosek nie został wybrany do dofinansowania z uwagi na negatywny wynik oceny merytorycznej, wraz z informacją o przysługującym prawie do wniesienia protestu od ww. wyniku oceny
- 12.04.2021 wnioskodawca złożył protest od wyników oceny projektu
- 29.04.2021 wnioskodawca został poinformowany o przedłużeniu terminu rozpatrzenia protestu do dnia 27.05.2021 roku.  
Wg uzyskanych wyjaśnień: „Zmiana terminu rozpatrzenia protestu dotyczącego wniosku nr WND-RPSL.02.01.00-24-0BDD/20 z 21 do 45 dni wynikała faktu, iż protest dotyczył oceny merytorycznej wniosku, gdzie Wnioskodawca wniósł zarzuty aż do 5 kryteriów, w tym zarówno do kryteriów ogólnych punktowanych jak i do kryteriów specyficznych punktowanych. Obszerność protestu oraz stopień złożoności i skomplikowania oprotestowanych kryteriów spowodował, iż termin 21 dni był niewystarczający do pełnej i rzetelnej oceny tego protestu.”
- Uchwałą nr 1249/237/VII/2021 z 26.05.2021 Zarząd Województwa nie uwzględnił złożonego protestu dot. oceny merytorycznej; w piśmie z 26.05.2021 wnioskodawca został poinformowany o nieuwzględnieniu złożonego protestu, wraz z wskazanym prawem do złożenia skargi do WSA

## 5.2. Kontrole zarządcze

### 5.2.1. Weryfikacje administracyjne WNP<sup>24</sup>

Wymogi w zakresie weryfikacji wniosków o płatność zostały określone m. in. w Rozdziale 6 i 7 ustawy wdrożeniowej, Rozdziale 5.1 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Rozdziale 4 IW IZ RPO WSL „Procesy związane z płatnościami w ramach RPO WSL 2014-2020”, „Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020” oraz w „Opisie Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020”.

<sup>24</sup> wniosek o płatność

Aby zapewnić zgodność operacji z zasadami unijnymi i krajowymi, IZ RPO WSL jest odpowiedzialna za przeprowadzanie kontroli zarządczych, w ramach których dokonuje: weryfikacji administracyjnych wniosków o płatność, kontroli projektów na miejscu/ w siedzibie beneficjenta, kontroli krzyżowych horyzontalnych z PROW 2014-2020/PO RYBY, kontroli trwałości projektu.

### **Weryfikacje administracyjne wniosków o płatność prowadzone przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.**

Wniosek o płatność sporządzany jest na odpowiednim formularzu w LSI 2014, określonym przez IZ RPO WSL i składany jest przez beneficjenta za pośrednictwem platformy elektronicznej SOD/SEKAP lub ePUAP/PeUP. W przypadku awarii systemu beneficjent jest zobowiązany do sporządzenia i złożenia wniosku o płatność zgodnie z założeniami określonymi przez IZ RPO WSL.

Weryfikacji administracyjnej podlega każdy wniosek o płatność złożony w systemie LSI 2014 wraz z dokumentami poświadczającymi prawidłowe poniesienie wydatków ujętych we wniosku.

Beneficjent do każdego wniosku o płatność zobowiązany jest załączyć w systemie LSI 2014 dokumentację niezbędną dla zapewnienia właściwej ścieżki audytu.

Weryfikacja dokumentowana jest przez sporządzenie listy sprawdzającej, której wzór ujęty jest we właściwych IW. Wynik oceny zostaje przekazany beneficjentowi drogą elektroniczną oraz rejestrowany jest w LSI 2014/SL 2014.

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli dla RPO WSL, realizacja procedury w zakresie kontroli administracyjnej przewiduje weryfikację 100% dołączanych przez beneficjentów do wniosków o płatność. Celem weryfikacji wniosków o płatność jest sprawdzenie kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z celami RPO WSL oraz zgodnie z przepisami prawa polskiego i prawa wspólnotowego, w tym polityk horyzontalnych.

Weryfikacji w ramach EFRR (i PT) podlega 100% dokumentów dołączanych do wniosków o płatność.

Weryfikacja administracyjna jest prowadzona w odniesieniu do każdego wniosku beneficjenta o płatność. Gdy wniosek o płatność, który planowo objęty jest weryfikacją pogłębioną - zawiera pozycje budzące istotne wątpliwości instytucji kontrolującej lub gdy beneficjent nie może w wyznaczonym terminie przekazać dokumentów do weryfikacji, istnieje możliwość wyłączenia danego wydatku, tj. uznania go za niekwalifikowalny z możliwością wykazania przez beneficjenta do kolejnego wniosku o płatność w momencie, gdy możliwe będzie przekazanie do IZ/IP pełnej dokumentacji źródłowej (nie dotyczy wniosku o płatność końcową).

Zgodnie z rozdziałem 4. Instrukcji Wykonawczej IZ RPO WSL, weryfikacja formalno-merytoryczna części finansowo-rachunkowej wniosku o płatność pośrednią/kończącą dokonywana jest w oparciu o Listę sprawdzającą dotyczącą weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność (Część A) i następuje do 72 dni od terminu wpłynięcia wniosku do Kancelarii Ogólnej UM WSL. Weryfikacja formalno-merytoryczna wniosku o płatność przebiega równoległe przez 2 osoby.

W przypadku konieczności złożenia dodatkowych wyjaśnień lub dokumentów, po weryfikacji na podstawie listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność pośrednią/ końcową, pracownik weryfikujący wniosek jako pierwszy, sporządza niezwłocznie pismo z wykazem dokumentów do uzupełnienia w trybie roboczym. Bieg terminów przerywa się do czasu dostarczenia uzupełnień. W przypadku konieczności dostarczenia kolejnych uzupełnień/ wyjaśnień do wniosku, o płatność, procedura jest uruchamiana ponownie.

W przypadku gdy we wniosku o płatność pośrednią/kończącą zostały przedstawione wydatki z nowego zamówienia podlegającego weryfikacji, zatwierdzenie wniosku o płatność pośrednią następuje po otrzymaniu notatki dotyczącej wyników kontroli, a gdy wniosek wymaga poprawy przez beneficjenta, to wniosek może zostać skierowany do korekty bez notatki służbowej dotyczącej wyników kontroli.

Zatwierdzenie wniosku o płatność pośrednią/kończącą następuje w oparciu o Listę sprawdzającą dotyczącą weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność (Część B) niezwłocznie, z zachowaniem postanowień art.132 Rozporządzenia 1303/2013.

#### **5.2.1.1. Wniosek o płatność nr RPSL.04.03.01-24-04E5/17-004**

Wniosek został złożony przez beneficjenta Miasto Zabrze w ramach realizacji projektu RPSL.04.03.01-24-04E5/17 pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Zabrze - etap II.” Data wpływu wniosku: 26.11.2020 r. Jest to wniosek o refundację (płatność pośrednią) i sprawozdawczy za okres: 30.05.2019 r. – 09.07.2019 r. Wydatki uznane za kwalifikowalne: 3 341 069,73 zł, dofinansowanie: 2 839 905,54 zł.

##### Pierwsza wersja wniosku:

- Data złożenia wniosku w IZ – 12.07.2019 r.
- Pismo beneficjenta o wycofaniu wniosku bez weryfikacji - 17.07.2019 r.
- Skierowanie wniosku do korekty bez weryfikacji - 22.07.2019 r.

##### Druga wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ - 13.08.2019 r.
- Pismo do beneficjenta dotyczące korekty w trybie roboczym - 05.10.2019 r.

##### Trzecia wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 19.10.2019 r.
- Data zatwierdzenia list sprawdzających A i B 17 i 18.11.2019 r.
- Pismo do beneficjenta dotyczące korekty oraz z informacją, że w związku z przedłużającą się procedurą kontroli, skorygowany wniosek o płatność należy złożyć po uzyskaniu ostatecznych wyników kontroli wraz z ich uwzględnieniem – 18.11.2019 r.

##### Czwarta wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 26.11.2020 r.
- Pismo do beneficjenta dotyczące korekty w trybie roboczym - 20.01.2021 r.

##### Piąta wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 27.01.2021 r.
- Pismo do beneficjenta dot. korekty w trybie roboczym - 29.01.2021 r.

##### Szósta wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 29.01.2021 r.

- Data zatwierdzenia wniosku (na podstawie list sprawdzających A i B) 02.02.2021 r.
- Wypłata środków – 10.02.2021 r.
- Informacja do beneficjenta o wypłacie środków – 25.02.2021 r.

Listy sprawdzające A i B (zał. 4.3.4 do IW IZ RPO WSL) zostały sporządzone zgodnie z zasadą dwóch par oczu. W przypadku korekty wniosku w trybie roboczym, po weryfikacji na podstawie Listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność pośrednią/końcową, pracownik weryfikujący wniosek jako pierwszy, sporządzał niezwłocznie pismo z wykazem dokumentów do uzupełnienia w trybie roboczym (zgodnie z IW rozdz.4.3.4). Weryfikacja każdorazowo została dokonana zgodnie z terminem zawartym w IW IZ RPO WSL.

#### **5.2.1.2. Wniosek o płatność nr RPSL.10.01.00-24-030G/20-003**

Wniosek został złożony przez podmiot MEGREZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w ramach realizacji projektu RPSL.10.01.00-24-030G/20 pn. „Razem powstrzymamy koronawirusa”. Jest to wniosek o refundację (płatność pośrednia) i wniosek sprawozdawczy za okres 26.11.2020 r. – 14.12.2020 r. Wydatki uznane za kwalifikowalne: 204 961,18 zł, dofinansowanie: 194 713,13 zł.

##### Pierwsza wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ - 15.12.2020 r.
- Data zatwierdzenia list sprawdzających A i B – 08.01.2021 r.
- Pismo z uwagami do beneficjenta oraz informacją, o wstrzymaniu zatwierdzenia wniosku i wypłaty środków do czasu kontroli zamówień – 08.01.2021 r.

##### Druga wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 22.01.2021 r.
- Data zatwierdzenia wniosku (na podstawie list sprawdzających A i B) 31.03.2021 r.
- Wypłata środków – 12.04.2021 r.

Listy sprawdzające A i B (zał. 4.3.4 do IW IZ RPO WSL) zostały sporządzone zgodnie z zasadą dwóch par oczu. Weryfikacja każdorazowo została dokonana zgodnie z terminem zawartym w IW IZ RPO WSL.

#### **5.2.1.3. Wniosek o płatność nr RPSL.04.05.02-24-039B/19-001**

Wniosek został złożony przez Gminę Łodygowice w ramach realizacji projektu WNP-RPSL.04.05.02-24-039B/19 pn. „Budowa parkingu Park&Ride w Łodygowicach”. Jest to wniosek o refundację (płatność pośrednia) i wniosek sprawozdawczy za okres 04.05.2020 r. – 29.09.2020 r. Wydatki uznane za kwalifikowalne: 398 644,61 zł, dofinansowanie: 338 847,91 zł.

##### Pierwsza wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 29.09.2020 r.
- Data zatwierdzenia list sprawdzających A i B – 02.12.2020 r.
- Pismo z uwagami do beneficjenta oraz informacją, o wstrzymaniu zatwierdzenia wniosku i wypłaty środków do czasu kontroli zamówień - 04.12.2020 r.

##### Druga wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 16.03.2021 r.
- Pismo do beneficjenta dot. korekty w trybie roboczym - 06.05.2021

#### Trzecia wersja wniosku

- Data złożenia wniosku w IZ – 07.05.2021 r.
- Data zatwierdzenia wniosku (na podstawie list sprawdzających A i B) 10.05.2021 r.
- Wyплата środków – 19.05.2021 r.

Listy sprawdzające A i B (zał. 4.3.4 do IW IZ RPO WSL) zostały sporządzone zgodnie z zasadą dwóch par oczu. W przypadku korekty wniosku w trybie roboczym, po weryfikacji na podstawie Listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność pośrednią/ końcową, pracownik weryfikujący wniosek jako pierwszy, sporządzał niezwłocznie pismo z wykazem dokumentów do uzupełnienia w trybie roboczym (zgodnie z IW rozdz.4.3.4). Weryfikacja każdorazowo została dokonana zgodnie z terminem zawartym w IW IZ RPO WSL.

### **5.2.2. Weryfikacja wniosków finansowych w ramach Instrumentów finansowych**

Wymogi w zakresie weryfikacji wniosków o płatność w ramach Instrumentów finansowych zostały określone m. in. w Rozdziale 7 ustawy wdrożeniowej, Rozdziale 5.1 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020, Rozdziale 4 IW IZ RPO WSL „Procesy związane z płatnościami w ramach RPO WSL 2014 2020”.

#### **5.2.2.1. WNP nr RPSL.10.04.00-24-0823/16-004**

Dane nt. wniosku pozyskane ze systemu SL2014:

Data wpływu: 13.11.2020

Data zatwierdzenia 4.12.2020

Wniosek za okres 1.8.2020 – 9.11.2020

Wniosek rozliczający zaliczkę i sprawozdawczy

Wydatki kwalifikowalne 61 139 294,12 zł.

Dofinansowanie 51 968 400,00 zł.

- wniosek został przesłany przez beneficjenta drogą mailową 13.11.2020 r. i w systemie LSI<sup>25</sup> oraz został zarejestrowany w UM
- wniosek został zweryfikowany przy użyciu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 2 do rozdz. 4.3.5 IW
- w mailu<sup>26</sup> z 4.12.2020 r. pracownik Referatu Nadzoru Pomocy Technicznej i Instrumentów Finansowych w Departamencie Rozwoju Regionalnego (dalej DRR) potwierdził weryfikację wniosku i sporządzenie listy sprawdzającej
- w mailu<sup>27</sup> z 4.12.2020 r. Koordynator Zespołu ds. Instrumentów Finansowych w Referacie Nadzoru Pomocy Technicznej i Instrumentów Finansowych w DRR potwierdził weryfikację wniosku i załączonej listy sprawdzającej
- w mailu<sup>28</sup> z 4.12.2020 Kierownik Referatu Nadzoru Pomocy Technicznej i Instrumentów Finansowych w DRR zaakceptował weryfikację wniosku i listę sprawdzającą

<sup>25</sup> Lokalny System Informatyczny

<sup>26</sup> zgodnie z notatką dot. odstępstw od IW z 27 marca 2020 r, sygn.. RR-RPTIF.433.26.2020, nr sprawy RR-RPTIF.ZD-00071/20

<sup>27</sup> jw.

<sup>28</sup> jw.

- w mailu<sup>29</sup> z 4.12.2020 Zastępca Dyrektora DRR zatwierdził przedmiotowy wniosek o płatność
- 6.12.2020 wniosek został zarejestrowany w SL2014
- w piśmie z 8.12.2020 beneficjent został poinformowany o zatwierdzeniu wniosku o płatność

### **5.2.3. Kontrole projektów na miejscu/w siedzibie beneficjenta**

Wymogi w zakresie przeprowadzania kontroli w miejscu realizacji projektu zostały określone m. in. w:

- *Rozdziale 7 ustawy wdrożeniowej,*
- *Podrozdziale 5.2 Wytycznych w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, kontrola projektu w siedzibie beneficjenta ma na celu – w szczególności – weryfikację prawidłowości realizacji projektu zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz informacjami przedstawionymi we wnioskach o płatność. Jest to forma weryfikacji wydatków potwierdzająca, że współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone, że faktyczny stan realizacji projektu odpowiada informacjom ujętym we wnioskach o płatność oraz że wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu operacyjnego oraz zasadami unijnymi i krajowymi. Kontrole projektów prowadzone są w trakcie bądź na zakończenie realizacji projektów w trybie doraźnym lub zgodnie z planem kontroli.

Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 14-20 i PO RYBY, której celem jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków pomiędzy projektami realizowanymi przez jednego beneficjenta w co najmniej dwóch Programach Operacyjnych tj. RPO WSL 2014-2020 i PROW 14-20 lub PO RYBY obejmuje co kwartał próbę 5% wszystkich beneficjentów RPO WSL 2014-2020. Nie mniej niż połowę minimalnej wielkości próby stanowią beneficjenci wybrani na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka.

W ramach RPO WSL 2014-2020 instrumenty finansowe we wszystkich działaniach wdrażane są przez Europejski Bank Inwestycyjny (EBI) zgodnie z art. 38 ust. 4 lit. b pkt. (i) Rozporządzenia PE i Rady (UE) nr 1303/2013 (rozporządzenie ogólne). IZ nie planuje kontroli na miejscu na szczeblu EBI. EBI natomiast dostarczy IZ wszystkie dostępne dokumenty, które umożliwią IZ wypełnienie obowiązków określonych w art. 125 ust. 5 rozporządzenia ogólnego, tj. sprawozdanie z kontroli wraz z każdym wnioskiem o płatność oraz roczne sprawozdania z audytu sporządzone przez audytorów zewnętrznych EBI. Dodatkowo IZ zaplanował przeprowadzenie kontroli na miejscu lub na dokumentach (w siedzibie IZ), o których mowa w pkt. 1b) rozdziału 6 Wytycznych dot. kontroli, u każdego Pośrednika Finansowego, z którym została zawarta umowa operacyjna, przynajmniej raz w trakcie realizacji projektu. W ramach Roczno Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. zaplanowano kontrole u 2 Pośredników Finansowych. W projektach z zakresu instrumentów finansowych, IZ dokonuje weryfikacji poniesienia wydatków jako kwalifikowalne, na podstawie próby wydatków poniesionych od momentu

---

<sup>29</sup> jw.

podpisania Umowy Operacyjnej do czasu podjęcia decyzji o kontroli lub dzień zamknięcia okresu sprawozdawczego wg raportu z kontroli lub raportu z postępu. Próba dopierana jest na podstawie analizy ryzyka uzupełnionej doбором losowym.

### **Kontrole prowadzone przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.**

Kontrole mogą zostać przeprowadzone na dokumentacji dostępnej w siedzibie IZ RPO WSL, w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia), zgodnie z planem kontroli lub w trybie doraźnym.

W celu zapewnienia odpowiedniego rozdziału obowiązków oraz obiektywizmu, członkiem Zespołu kontrolującego nie może być osoba biorąca udział w weryfikacji formalnej i/lub merytorycznej wniosku o dofinansowanie tego projektu. W związku z powyższym, członkowie Zespołu kontrolującego każdorazowo przed przeprowadzeniem kontroli lub wizyty monitoringowej podpisują deklarację bezstronności.

Projekty są wybierane do kontroli na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka uzupełnionej doбором losowym. Dokumenty do kontroli wybierane są również na podstawie analizy ryzyka, doboru losowego, jak również na podstawie profesjonalnego osądu Zespołu kontrolującego. W przypadku projektów rozliczanych na podstawie kwot ryczałtowych, kontrola w miejscu realizacji projektu (siedzibie beneficjenta) lub w miejscu realizacji usługi (formy wsparcia) obejmuje 100% dokumentacji wskazanej w umowie/decyzji o dofinansowanie projektu, potwierdzającej rozliczenie kwoty ryczałtowej.

### **Kontrole prowadzone przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego.**

Dla każdego działania wchodzącego w skład poszczególnych osi priorytetowych wdrażanych przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przeprowadzonych będzie co najmniej 30% kontroli projektów na miejscu ich realizacji. Projekty są wybierane do kontroli na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka uzupełnionej doбором losowym. Co do zasady, kontrole projektów prowadzone są na wszystkich dokumentach. Jednakże, Zespół kontrolujący, w przypadku gdy przedstawiona zostanie duża liczba dokumentów księgowych (więcej niż 50 dokumentów) ma możliwość doboru dokumentów do kontroli projektu metodą losowego wyboru.

Roczny Plan Kontroli w części dotyczącej kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nie zawiera uregulowań w zakresie zapewnienia odpowiedniego rozdziału obowiązków, analogicznych jak w przypadku kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.

W związku z powyższym Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie informacji w jaki sposób zapewnione jest odpowiednie rozdzielanie obowiązków w przypadku kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w tym wskazanie dokumentów, gdzie znajdują się stosowne procedury/uregulowania).

W odpowiedź IZ przekazała poniższe wyjaśnienia: *Zapewnienie właściwego rozdziału obowiązków oraz obiektywizmu pracowników przeprowadzających kontrolę projektów w ramach Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DFR) jest zagwarantowane poprzez stworzenie odpowiedniej struktury organizacyjnej. Ponadto dla całego okresu programowania, każdy pracownik prowadzący kontrole, ma obowiązek złożyć*

podpisane oświadczenie o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli, zgodnie z treścią art. 24 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego. Oświadczenie to, zawiera klauzulę, iż w przypadku wystąpienia jakichkolwiek przesłanek, które mogłyby wpłynąć na bezstronność kontrolera, pracownik zobowiązany jest do niezwłocznego poinformowania o zaistniałym fakcie bezpośredniego przełożonego. W załączeniu wzór oświadczenia stanowiący zał. nr 3 do Instrukcji Wykonawczej 7.3.1.

Przekazany wzór oświadczenia nie zawiera informacji o niedokonywaniu weryfikacji warunków formalnych, oceny formalnej i/lub merytorycznej kontrolowanego projektu przez członków zespołu kontrolującego, tak jak ma to miejsce w przypadku kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego. Nie wskazano również innego mechanizmu zapewniającego odpowiednie rozdzielenie obowiązków.

#### **5.2.3.1. Kontrola nr RPSL.08.01.03-24-04C3/19-001**

Kontrola została przeprowadzona w dniu 1.03.2021. W kontroli wzięło udział dwóch pracowników IZ (Departament EFS). Przed rozpoczęciem kontroli wszyscy członkowie zespołu kontrolującego podpisali deklaracje bezstronności, które następnie w dniu 1.03.2021 zostały wprowadzone do systemu SOD/SEKAP. Przedmiotowe deklaracje zawierają m.in. oświadczenie o nie dokonywaniu weryfikacji warunków formalnych, oceny formalnej i/lub merytorycznej kontrolowanego projektu przez członków zespołu kontrolującego.

Kontrola ta była kontrolą planową (przewidzianą w poz. 5 *Zestawienia projektów wybranych do kontroli w I kwartale 2021 r. w ramach Roczno Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*), w trakcie realizacji projektu, przeprowadzoną zdalnie.

Ze względu na stan zagrożenia epidemicznego spowodowany rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 kontrola przeprowadzona została z uwzględnieniem poniższych warunków:

- czynności kontrolne prowadzone były w systemie pracy zdalnej, tj. poza siedzibą beneficjenta lub miejscem realizacji projektu,
- dowody (dokumenty i inne nośniki danych) przedstawiane były przez beneficjenta wyłącznie w postaci elektronicznej i zamieszczane w systemie LSI 2014,
- dokumentowanie kontroli i prezentowanie jej wyników odbywało się wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy SEKAP (System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej) lub skrzynki podawczej ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej)/ PeUP (Platformy e-Usług Publicznych).

Powyższy tryb kontroli, stanowiący odstępstwo od Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL (wersja 6) w procesie 7.3.2 *Instrukcja przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu w ramach EFS*, został przyjęty na podstawie notatki służbowej z 18.03.2020 zatwierdzonej przez Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego w dniu 18.03.2020.

Zawiadomienie o kontroli zostało podpisane w dniu 17.02.2021 przez Kierownika Referatu Kontroli 1 w Departamencie EFS oraz dostarczone do Beneficjenta w tym samym dniu za pomocą PeUP.

W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Kierownika Referatu Kontroli 1 w Departamencie EFS do podpisywania tego rodzaju pism. Przekazane pełnomocnictwo nr 226/19 wskazuje jedynie na możliwość zatwierdzania wyników czynności kontrolnych, w tym odpowiedzi na złożone przez Beneficjentów zastrzeżenia w odniesieniu do ustaleń kontrolnych.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli zostało podpisane w dniu 19.02.2021 przez Z-cę Dyrektora Departamentu EFS (pod którego podlega Referat Kontroli 1).

W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Z-cy Dyrektora Departamentu EFS (pod którego podlega Referat Kontroli 1) do podpisywania upoważnień do przeprowadzenia kontroli. Przekazane pełnomocnictwo nr 00274/18 nie przewiduje udzielania dalszych pełnomocnictw.

Jednocześnie ww. Pełnomocnictwo upoważnia m.in. do podejmowania czynności związanych z procesem wyboru projektów do dofinansowania.

Natomiast zgodnie z Wytycznymi Komisji Europejskiej dla państw członkowskich dotyczącymi kontroli zarządczych (rozdział 1.11 Rozdzielenie obowiązków), aby zapewnić zgodność z zasadą rozdzielenia funkcji i uniknąć ryzyka powstającego w przypadku, gdy IZ odpowiada za (i) wybór i zatwierdzanie operacji, (ii) kontrole zarządcze oraz (iii) płatności, zapewnia się odpowiednie rozdzielenie obowiązków pomiędzy te trzy funkcje.

Lista sprawdzająca została podpisana przez wszystkich członków Zespołu Kontrolującego IZ w dniu 31.03.2021. Informacja pokontrolna została sporządzona, przez wszystkich członków Zespołu Kontrolującego IZ, podpisana przez Z-cę Dyrektora Departamentu EFS oraz przekazana do beneficjenta w dniu 31.03.2021.

Podczas przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolujący IZ nie stwierdził nieprawidłowości w realizowanym projekcie. Beneficjenta poinformowano o możliwości zgłoszenia zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej.

Pismem z dnia 31.03.2021 beneficjent przyjął i zaakceptował wynik kontroli. Informacja o wyniku kontroli została wprowadzona do Modułu kontroli w LSI w dniu 1.04.2021. Pismem z dnia 12.04.2021 IZ poinformowała beneficjenta o zakończeniu czynności kontrolnych.

Wszystkie powyższe czynności zostały przeprowadzone zgodnie z IW IZ.

Kontrola została zarejestrowana w systemie SL2014 w dniu 12.04.2021, tj. w terminie zgodnym z Wytycznymi w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 (nie później niż w ciągu 5 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych).

#### **5.2.3.2. Kontrola nr RPSL.11.01.03-24-02A8/19-001**

Kontrola została przeprowadzona w dniu 24.02.2021 r. Zespół kontrolujący składał się z dwóch osób, w tym kierownika zespołu kontrolującego – pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (FS) IZ RPO WSL.

Kontrola była kontrolą planową, przewidzianą w poz. 40 *Zestawienia projektów wybranych do kontroli w I kwartale 2021 r. w ramach Roczego Planu Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. dla Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020*. Kontrola odbyła się w trakcie realizacji projektu.

Ze względu na stan zagrożenia epidemicznego spowodowany rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 kontrola przeprowadzona została z uwzględnieniem poniższych warunków:

- czynności kontrolne prowadzone były w systemie pracy zdalnej, tj. poza siedzibą beneficjenta lub miejscem realizacji projektu,
- dowody (dokumenty i inne nośniki danych) przedstawiane były przez beneficjenta wyłącznie w postaci elektronicznej i zamieszczane w systemie LSI 2014,
- dokumentowanie kontroli i prezentowanie jej wyników odbywało się wyłącznie w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy SEKAP (System Elektronicznej Komunikacji Administracji Publicznej) lub skrzynki podawczej ePUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej)/ PeUP (Platformy e-Usług Publicznych).

Powyższy tryb kontroli, stanowiący odstępstwo od Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL (wersja 6) w procesie 7.3.2 *Instrukcja przeprowadzenia kontroli w miejscu realizacji projektu w ramach EFS*, został przyjęty na podstawie notatki służbowej z 18.03.2020 zatwierdzonej przez Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego w dniu 18.03.2020.

Pismo informujące beneficjenta o kontroli zostało w dniu 09.02.2021. sporządzone przez pracownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego (FS-KN2) oraz podpisane przez kierownika FS-KN2. W tym samym dniu pismo zostało także dostarczone do beneficjenta za pomocą PeUP.

W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS do podpisywania tego rodzaju pism. Przekazane pełnomocnictwo nr 225/19 wskazuje jedynie na możliwość zatwierdzania wyników czynności kontrolnych, w tym odpowiedzi na złożone przez Beneficjentów zastrzeżenia w odniesieniu do ustaleń kontrolnych.

Beneficjent nie wniósł o przesunięcie terminu kontroli, o czym poinformował IZ RPO WSL w dniu 12.02.2021 za pomocą PeUP. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IŻ RPO WSL.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli projektu oraz pismo z próbą kontroli (tj. oświadczenia i dokumenty do zamieszczenia przez beneficjenta w LSI 2014) zostały sporządzone przez pracownika FS-KN2 w dniu 19.02.2021 i podpisane przez Z-cę Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego w dniu 22.02.2021. Oba dokumenty zostały dostarczone do beneficjenta za pomocą PeUP w dniu 23.02.2021.

W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Z-cy Dyrektora Departamentu EFS (pod którego podlega Referat Kontroli 2) do podpisywania upoważnień do przeprowadzenia kontroli. Przekazane pełnomocnictwo nr 00274/18 nie przewiduje udzielania dalszych pełnomocnictw.

Jednocześnie ww. pełnomocnictwo upoważnia m.in. do podejmowania czynności związanych z procesem wyboru projektów do dofinansowania.

Upoważnienia zostały wprowadzone do rejestru kontroli przez pracownika FS-KN2 w dniu 19.02.2021 oraz do systemu SOD/SEKAP przez kierownika zespołu kontrolującego w dniu 19.02.2021. Kontrola została zarejestrowana w Module kontroli LSI 2014 przez kierownika

zespołu kontrolującego w dniu 19.02.2021. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

Program kontroli został sporządzony oraz wprowadzony do systemu SOD/SEKAP przez kierownika zespołu kontrolującego w dniu 23.02.2021. Program kontroli został zatwierdzony przez kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS w dniu 24.02.2021. W powyższym zakresie stwierdzono naruszenie Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL polegające na wprowadzeniu Programu kontroli do systemu SOD/SEKAP (procedura 7.3.2.14) przed zatwierdzeniem go przez kierownika FS-KN2 (procedura 7.3.2.12). Ponadto, zatwierdzenie Programu kontroli przez kierownika FS-KN2 w systemie SOD/SEKAP (procedura 7.3.2.12) nastąpiło w dniu kontroli (24.02.2021), tj. z przekroczeniem terminu określonego w procedurze 7.3.2.12 określonym jako „nie później niż na 1 dzień przed planowanym terminem kontroli.”

W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie stwierdzonego stanu. W odpowiedzi IZ RPO WSL złożyła następujące wyjaśnienia:

„Program kontroli nr 20/K/KN2/21, zaplanowanej do przeprowadzenia 24 lutego 2021 r. został sporządzony, przekazany do akceptacji i zweryfikowany 23 lutego 2021 r., tj. w terminie zgodnym z Instrukcją Wykonawczą nr 7.3.2 - 11, 7.3.2 - 12. (IW IZ RPO WSL v.6 - Załącznik nr 1 do Uchwały nr 2527/78/VI/2019 Zarządu Województwa z dnia 6.11.2019 roku). Dokument zawierał uchybienie (omyłkę pisarską) i wymagał skorygowania. Do poprawy został zwrócony 23 lutego 2021 r. (godz. 15:22). Elektroniczny obieg dokumentu, w odróżnieniu od obiegu tradycyjnego (papierowego), nie pozwala na wprowadzenie poprawek bezpośrednio na dokumencie przekazanym do akceptacji; wymuszona jest czynność odrzucenia dokumentu i zwrócenia do poprawy pracownikowi. Formalne zatwierdzenie dokumentu nastąpiło 24 lutego 2021 r. W efekcie program kontroli został ustalony (sporządzony i zweryfikowany) w wymaganym terminie, tj. przed planowanym terminem kontroli.”

Deklaracja bezstronności została sporządzona i podpisana przez obu członków zespołu kontrolującego w dniu 24.02.2021, a następnie wprowadzona do systemu SOD/SEKAP przez kierownika zespołu kontrolującego w dniu 29.02.2021. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniu 24.02.2021 z wykorzystaniem listy sprawdzającej zgodnej z wzorem określonym w załączniku K6 do Instrukcji Wykonawczych IZ RPO WSL 2014-2020. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

Informacja pokontrolna oraz pismo przekazujące do beneficjenta zostały sporządzone przez zespół kontrolujący w dniu 25.03.2021. W tym samym dniu informacja pokontrolna wraz z pismem zostały zaakceptowane przez kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS, zatwierdzone przez Z-cę Dyrektora Departamentu EFS i przekazane za pomocą PeUP do beneficjenta. W piśmie poinformowano beneficjenta m.in. o możliwości przekazania do jednostki kontrolującej pisemnych zastrzeżeń co do ustaleń kontroli w terminie 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania pisma. Beneficjent nie wniósł uwag do treści informacji pokontrolnej, o czym poinformował jednostkę kontrolującą w dniu 26.03.2021 za pomocą PeUP. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

Wobec niezgłoszenia przez beneficjenta zastrzeżeń do ustaleń kontroli, zespół kontrolujący sporządził w dniu 14.04.2021 pismo kończące procedurę kontrolną. Pismo w tym samym dniu zostało zatwierdzone przez kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS oraz wysłane do beneficjenta za pomocą PeUP. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

Informacja o wynikach kontroli została zarejestrowana przez kierownika zespołu kontrolującego w Module kontroli LSI 2014 w dniu 13.04.2021 oraz w systemie CST w dniu 22.04.2021. W powyższym zakresie nie stwierdzono naruszenia Instrukcji wykonawczych IZ RPO WSL.

### **5.3. Poświadczanie składanych Komisji Europejskiej wniosków o płatność okresową.**

Zgodnie z Opiszem Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego Na Lata 2014-2020 (wersja 8 - Załącznik do Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 2874/194/VI/2020 z dn.09.12.2020 r.) zadania instytucji Certyfikującej, o których mowa w art. 126 rozporządzenia (UE) 1303/2013 realizuje Referat certyfikacji wydatków RPO WSL (RR-RCW) w Departamencie Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego (RR). RR-RCW jest podległy Zastępcy Dyrektora RR, niezależnemu w podejmowaniu decyzji w zakresie certyfikacji oraz wykonywaniu swoich zadań od pozostałych członków Dyrekcji RR. Osoby biorące udział w procesie certyfikacji (w szczególności sporządzające, weryfikujące i zatwierdzające wnioski o płatność do KE oraz zestawienia wydatków) nie realizują zadań związanych z:

- 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 oraz o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, decyzji o zapłacie odsetek oraz decyzji o zwrocie środków, o których mowa odpowiednio w art. 61, 189 i 207 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Departamentu Rozwoju Regionalnego, RR-RCW realizuje zadania Instytucji Certyfikującej wynikające z Opisu Funkcji i Procedur Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 i Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, w tym między innymi:

- sporządzanie i przedstawianie Komisji Europejskiej wniosków o płatność i poświadczanie poprawności wydatków w nich zawartych,
- sporządzanie zestawienia wydatków, o którym mowa w art.59 ust.5 lit. a rozporządzenia finansowego oraz poświadczanie jego kompletności, rzetelności i prawdziwości,

- utrzymywanie w formie elektronicznej zapisów księgowych dotyczących wydatków zadeklarowanych Komisji oraz odpowiadającego im wkładu publicznego wypłaconego na rzecz beneficjentów,
- prowadzenie ewidencji kwot podlegających odzyskaniu i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu na rzecz operacji,

Zgodnie z pkt 3.2.2.1 OFiP w celu sporządzenia i przedłożenia KE wniosków o płatność IZ/IC RPO WSL podejmie działania mające na celu potwierdzenie:

1. spełnienia warunków certyfikacji wydatków;
2. systemowych warunków certyfikacji przez IZ RPO WSL/ IP RPO WSL.

Ad. 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. IZ/ 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 przez IC informacji dotyczących operacji:

- pozyskiwanie z CST celem uwzględnienia w procesie certyfikacji wyniki kontroli projektów przeprowadzonych przez IZ/ IP RPO WSL;
- otrzymywanie od IA wyniki audytów projektów przeprowadzonych przez IA;
- otrzymywanie od IZ/ IP RPO WSL wyników kontroli i audytów instytucji zewnętrznych, tj. NIK lub innych uprawnionych organów (m.in. IA, KE, ETO), zawierające ustalenia o stwierdzeniu nieprawidłowości związanych z realizacją projektów;
- otrzymywanie od IZ/ IP RPO WSL zestawienia dotyczące nieprawidłowości/ potencjalnych nieprawidłowości powstałych podczas realizacji RPO WSL 2014-2020;
- posiadanie wglądu do zgłoszeń o nieprawidłowościach w IMS;
- otrzymywanie od IZ/ IP RPO WSL informacji na temat ewentualnych wpływających skarg/ donosów dotyczących realizacji projektów współfinansowanych w ramach RPO WSL 2014-2020.

Ad. 2 IC 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:

- 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. IZ/ 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.

- dokonuje przeglądu i analizy wyników kontroli dotyczących funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli przez instytucje zewnętrzne. IZ/ IC RPO WSL uwzględnia wnioski ze swoich analiz w trakcie poświadczania wydatków.

Szczegółowe procedury dotyczące poświadczania składanych Komisji wniosków o płatność okresową zostały określone w części 5. IW IZ RPO WSL.

### **5.3.1. Wniosek o płatność okresową do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00**

Wniosek o płatność okresową do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00 (EFRR) został przygotowany na podstawie deklaracji wydatków:

- RPSL.IP.01-D04/20-00 za okres do 31.10.2020 (data wpływu do IC - 25.11.2020),
- RPSL.IZ.01-D05/20-01 za okres do 31.10.2020 (data wpływu do IC - 16.11.2020),
- RPSL.IZ.01-D08/20-00 za okres do 6.12.2020 (data wpływu do IC - 8.12.2020).

Listy sprawdzające do ww. deklaracji wydatków zostały sporządzone i zweryfikowane zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” oraz zatwierdzone przez p.o. Kierownika referatu certyfikacji wydatków RPO WSL w RR.

Lista sprawdzająca do przygotowania wniosku o płatność do KE dotycząca ww. deklaracji wydatków została wypełniona i zweryfikowana zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” oraz zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora RR.

Ww. czynności wykonano zgodnie z terminami oraz na wzorach dokumentów zawartych w IW IZ.

W procesie sporządzania wniosków o płatność okresową uwzględniane są wyników kontroli i audytów – przyjęte przez IC listy sprawdzające przewidują weryfikacje deklaracji wydatków pod kątem wyników kontroli i audytów. Ponadto dokonywana jest weryfikacja wszystkich wniosków o płatność zawartych w deklaracji wydatków, również weryfikacja list sprawdzających do wniosków o płatność zawartych w LSI.

Deklaracja wydatków RPSL.IZ.01-D08/20-00 uwzględniała wniosek o płatność w ramach IF, nr RPSL.10.04.00-24-0823/16-004. Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie, jakie czynności weryfikacyjne, dotyczące ww. wniosku o płatność, były prowadzone na etapie weryfikacji przedmiotowej deklaracji wydatków oraz jakie czynności weryfikacyjne odnośnie IF były prowadzone na etapie weryfikacji deklaracji wydatków wchodzących w skład wniosku o płatność do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00 oraz na etapie przygotowywania przedmiotowego wniosku o płatność do KE.

IZ przekazała poniższe wyjaśnienia: *W przypadku weryfikacji deklaracji wydatków RPSL.IZ.01-D08/20-00 dla wniosku o płatność nr RPSL.10.04.00-24-0823/16-004 dokonano sprawdzenia i przeglądu wyników przeprowadzonych kontroli na projekcie, wyników audytów operacji, weryfikacji wystąpienia nieprawidłowości przekazanych w wykazach nieprawidłowości zgłaszanych przez jednostkę wdrażającą, przeglądu informacji w Bazie projektów wrażliwych, zarejestrowanych wydatków nieprawidłowych w rejestrze obciążeń na projekcie, oraz zlecenia płatności danej transzy.*

*Weryfikacja przeprowadzona w oparciu o listę sprawdzającą do deklaracji wydatków wraz z wypełnioną dedykowaną sekcją „3. Instrumenty finansowe” z udzieleniem odpowiedzi*

twierdzących, w szczególności na pytania kluczowe w przypadku przedmiotowej deklaracji tj. 3.2-3.4 i 3.6:

- potwierdzono, że kwota wkładu z programu wypłacona na rzecz instrumentu finansowego zawarta we wniosku o płatność okresową sporządzonym w oparciu o bieżącą deklarację wydatków nie przekroczyła 25 % całości wkładu z programu przeznaczonego na dany instrument finansowy na mocy właściwej umowy o finansowaniu, odpowiadającej wydatkom w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d), które mają zostać wypłacone w okresie kwalifikowalności.
- potwierdzono, że wniosek o płatność okresową, sporządzony w oparciu o bieżącą deklarację wydatków nie będzie obejmował więcej niż 25 % całkowitej kwoty krajowego współfinansowania zgodnie z art. 38 ust. 9 przewidzianej do wypłaty na rzecz instrumentu finansowego, lub wypłacenia na poziomie ostatecznych odbiorców dla wydatków w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) w okresie kwalifikowalności.
- potwierdzono, że przynajmniej 60 % kwoty zawartej w pierwszym wniosku o płatność okresową poniesiono jako wydatek kwalifikowalny w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d).
- potwierdzono, że zostały zachowane warunki rozliczania wkładów wpłacanych do instrumentów finansowych określone w art. 41 Rozporządzenia nr 1303/2013.

W przypadku przygotowania wniosku o płatność do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00 dla deklaracji wydatków RPSL.IZ.01-D08/20-00 wprowadzono wartość kursu, zweryfikowano poprawność danych importowanych z deklaracji do wniosku o płatność do KE, wypełniono „Dodatek 1 – IF” na podstawie danych, jak również w oparciu o raporty wygenerowane z systemu CST, dokonano uzupełnienia danych finansowych w tym obliczenia kwoty wnioskowanej i przeliczenia na euro. Dane dotyczące wniosku o płatność do KE zostały wprowadzone w systemie CST oraz SFC, sporządzone w oparciu o listę sprawdzającą do przygotowania wniosku o płatność do KE.

W ramach listy udzielono odpowiedzi twierdzących dla pytań dotyczących Instrumentów Finansowych tj.:

- wygenerowano raport z CST celem pozyskania danych koniecznych do uzupełnienia we Wniosku o płatność do KE dotyczących wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych.
- zweryfikowano, że zawarte dane dotyczące wkładu z programu wpłaconego do IF i zostały one przedstawione kumulatywnie od rozpoczęcia programu.

Na podstawie zatwierdzonych deklaracji wydatków sporządzony i w dniu 15.12.2020 przekazany został wniosek o płatność okresową do KE nr RPSL.IC.00-W05/20-00. Refundacja miała miejsce w dniu 24.12.2020, o czym IZ została poinformowana pismem Ministerstwa Finansów z dnia 28.12.2020.

#### **5.4. Roczne Zestawienie Wydatków.**

Zasady przygotowania Zestawienia wydatków zostały wskazane m. in. w :

- art. 59 ust. 5 rozporządzenia nr 966/2012 / art. 63 ust. 5 i 6 rozporządzenia 2018/1046,

- art. 21 ustawy wdrożeniowej,
- rozdziale 3 *Wytycznych w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

Ww. regulacje wskazują m. in. że:

- sporządzenie RZW jest funkcją IC,
- projekt RZW jest przekazywany do IA w terminie do 31 października danego roku,
- ostateczna wersja RZW jest przekazywana do IA w terminie do 31 stycznia roku następnego,
- RZW jest przekazywane do KE do 15 lutego roku następnego,
- IA przekazuje do KE Opinię audytową i Sprawozdanie dotyczące m. in. RZW do 15 lutego roku następnego.

Procedury wewnętrzne dotyczące sporządzania RZW w ramach RPO WSL zostały określone w części 5 IW IZ RPO WSL (wersja 5 IW IZ RPO WSL przyjęta Uchwałą nr 2011/283/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 4.09.2018 r. oraz wersja 6 IW IZ RPO WSL przyjęta Uchwałą nr 2527/78/VI/2019 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 06.11.2019 r. w przypadku *Zestawienia* za rok obrachunkowy 2018/2019).

RZW za rok obrachunkowy 2018/2019 zostało sporządzone przez Departament Rozwoju Regionalnego przy użyciu listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr 5.3.1 do części 5 IW IZ RPO WSL. Przedmiotowa lista sprawdzająca zawiera pytania dotyczące uwzględnienia rejestru obciążeń na projekcie oraz uwzględnienia wyników kontroli w trakcie sporządzania RZW.

Projekt RZW za rok obrachunkowy 2018/2019 został przekazany do IA 30 października 2019 r., tj. w terminie określonym w art. 21 ustawy wdrożeniowej.

Ostateczna wersja RZW została przekazana do IA z naruszeniem terminu określonego w art. 21 ustawy wdrożeniowej (31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczy RZW), tj. 10 lutego 2020 r. Zgodnie z informacją zawartą w piśmie przekazującym m.in. ostateczną wersję RZW do IA: *z uwagi na przekazanie wstępnego Roczego Sprawozdania z Kontroli przez Instytucję Audytową w dniu 31 stycznia 2020 r. zachowanie terminu na przekazanie przez IZ RPO WSL kompletu dokumentów, zgodnie z ww. art. 21 Ustawy, było niemożliwe.*

RZW za rok obrachunkowy 2018/2019 zostało przekazane do KE w dniu 14 lutego 2020 r., tj. w terminie wynikającym z art. 59 ust. 5 rozporządzenia nr 966/2012 / art. 63 ust. 5 i 6 rozporządzenia 2018/1046. Dokument został zatwierdzony przez KE w dniu 26 maja 2020.

## **6. Ustalenia - podsumowanie stwierdzonych uchybień.**

### **3.A.(i)**

1. W przypadku zmian *Regulaminu konkursu* dla naboru nr RPSL.02.01.00-IZ.01-24-376/20 IZ RPO WSL nie informowała indywidualnie każdego wnioskodawcy o zmianie *Regulaminu* – wymóg wskazany w Rozdziale 6.3 pkt 6 *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020.*

#### Stanowisko IZ RPO WSL:

Instytucja Zarządzająca (Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) przyjmuje do wiadomości i stosowania treść przedmiotowej rekomendacji.

#### Stanowisko Zespołu Kontrolującego:

Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane; przyjęto do wiadomości informacje o sposobie realizacji zalecenia.

2. na stronie internetowej Konkursu RPSL.02.01.00-IZ.01-24-376/20 brak jest wskazanych dat publikacji listy wniosków o dofinansowanie: zarejestrowanych, po ocenie formalnej, po ocenie merytorycznej.

Z uwagi na uzyskane wyjaśnienia - wskazane w niniejszej Informacji, odstąpiono od sformułowania zalecenia.

3. w IW brak jest wzoru *Karty weryfikacji warunków formalnych*

Z uwagi na uzyskane wyjaśnienia - wskazane w niniejszej Informacji, odstąpiono od sformułowania zalecenia.

#### **3.A.(ii)**

1. Roczny Plan Kontroli w części dotyczącej kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego nie zawiera uregulowań w zakresie zapewnienia odpowiedniego rozdziału obowiązków, analogicznych jak w przypadku kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego. Zespołowi kontrolującemu przekazano wzór oświadczenia o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli. Przedmiotowy wzór nie zawiera informacji o niedokonywaniu weryfikacji warunków formalnych, oceny formalnej i/lub merytorycznej kontrolowanego projektu przez członków zespołu kontrolującego, tak jak ma to miejsce w przypadku kontroli prowadzonych przez Departament Europejskiego Funduszu Społecznego. Nie wskazano również innego mechanizmu zapewniającego odpowiednie rozdzielanie obowiązków.

#### Stanowisko IZ RPO WSL:

Instytucja Zarządzająca (Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) wyjaśnia, iż w bieżącej perspektywie 2014-2020 nikt spośród pracowników referatu kontroli projektów nie brał udziału w procesie oceny i wyboru projektów do dofinansowania na żadnym etapie. W związku z tym nie wystąpiło ryzyko opisane w zakresie kontroli w ramach projektów Europejskiego Funduszu Społecznego. Z tego też względu na etapie kontroli udzielono wyjaśnień, że zapewnienie właściwego rozdziału obowiązków oraz obiektywizmu pracowników przeprowadzających kontrolę projektów w ramach Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jest zagwarantowane poprzez stworzenie odpowiedniej struktury organizacyjnej. Jednocześnie, w przypadku wystąpienia okoliczności wskazanych w treści podsumowania, Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego będzie prowadził odpowiedni rejestr, w celu uniknięcia zlecenia czynności kontrolnych pracownikowi, który mógł brać czynny udział w procesie oceny projektu na etapie wyboru do dofinansowania.

#### Stanowisko Zespołu Kontrolującego:

Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane. Przyjęto do wiadomości informację o sposobie wdrożenia zalecenia, polegającym na prowadzeniu rejestru w celu uniknięcia zlecenia czynności kontrolnych pracownikowi, który mógł brać czynny udział w procesie oceny projektu na etapie wyboru do dofinansowania.

2. Zawiadomienie o kontroli nr FS-KN1.44.00010.2021.MAP FS-KN1.KW-00047/21 zostało podpisane przez Kierownika Referatu Kontroli 1 w Departamencie EFS. Zawiadomienie o kontroli nr FS-KN2.44.27.2021.MC FS-KN2.KW-00088/21 zostało podpisane przez Kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS. W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Kierownika Referatu Kontroli 1 oraz Kierownika Referatu Kontroli 2 w Departamencie EFS do podpisywania tego rodzaju pism. Przekazane pełnomocnictwa nr 226/19 oraz 225/19 wskazują jedynie na możliwość zatwierdzania wyników czynności kontrolnych, w tym odpowiedzi na złożone przez Beneficjentów zastrzeżenia w odniesieniu do ustaleń kontrolnych.

#### Stanowisko IZ RPO WSL:

Instytucja Zarządzająca (Departament Europejskiego Funduszu Społecznego) wyjaśnia, że podpisywanie pism zawiadamiających o kontroli na miejscu realizacji projektu nie jest czynnością zastrzeżoną dla Marszałka, członka Zarządu, Sekretarza, Skarbnika, Dyrektora Departamentu, Zastępcy Dyrektora Departamentu. Uprawnienie Kierownika Referatu Kontroli 1/Kierownika Kontroli 2 do podpisywania tego rodzaju pism wynika z Zakresu obowiązków (w załączeniu) i odpowiedzialności pracownika.

Ze względu na powyższe wnoszę o przyjęcie wyjaśnień i odstąpienie od formułowania zaleceń w rzeczonym zakresie.

#### Stanowisko Zespołu Kontrolującego:

Wyjaśnienia zostały przyjęte. Odstąpiono od zalecenia.

3. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 21/K/KN1/21 zostało podpisane przez Z-cę Dyrektora Departamentu EFS. W toku kontroli Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie upoważnienia/pełnomocnictwa dla Z-cy Dyrektora Departamentu EFS do podpisywania upoważnień do przeprowadzenia kontroli. Przekazane pełnomocnictwo nr 00274/18 nie przewiduje udzielania dalszych pełnomocnictw. Jednocześnie ww. Pełnomocnictwo upoważnia m.in. do podejmowania czynności związanych z procesem wyboru projektów do dofinansowania.

#### Stanowisko IZ RPO WSL:

Zadania Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: DFS) zaangażowanego we wdrażanie RPO WSL 2014 - 2020 wynikają z zapisów Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, Wewnętrznego Regulaminu Organizacyjnego DFS, przyjętego stosownym zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora DFS, procedur opisanych w Instrukcjach Wykonawczych IZ RPO WSL 2014 - 2020 oraz z zakresów obowiązków i odpowiedzialności pracowników bądź innych równoważnych dokumentów określających zakres wykonywanych zadań.

We wszystkich procedurach związanych z programowaniem i wdrażaniem Programu, IZ RPO WSL, w tym DFS **zapewnia zachowanie rozdzielności funkcjonalnej komórek organizacyjnych w strukturze IZ RPO WSL** zgodnie z art. 72 lit. a i b rozporządzenia ogólnego.

Zgodnie z obowiązującym Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, przyjętym zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora DFS nr 9/2021 z dnia 21 października 2021 r. w ww. Departamencie wyodrębnione zostały Referaty realizujące zadania w zakresie wyboru projektów, rozliczania projektów, kontroli projektów. Wydzielono odpowiednio: referat wyboru projektów i referat wsparcia projektów – zakres wyboru projektów i zatwierdzanie operacji, referat obsługi projektów, referat koordynacji projektów, referat wdrażania projektów oraz referat rozliczania projektów – zakres weryfikacji administracyjnej – rozliczanie wniosków o płatność, referat kontroli 1 oraz referat kontroli 2 – zakres kontroli projektów na miejscu. **Referaty te znajdują się w różnych pionach Departamentu i podległe są różnym Zastępcom Dyrektorów.** Na poziomie funkcjonowania Departamentu wprowadzono mechanizmy gwarantujące rozdzielenie procesu decyzyjnego w ramach funkcji IZ RPO WSL poprzez odpowiedni system zastępstw i weryfikację wykonywanych zadań.

Tym samym rozdzielność funkcji zostaje zachowana.

Dyrektor DFS oraz jego Zastępcy zostali umocowani przez Zarząd Województwa do realizacji RPO WSL 2014-2020 w takim samym zakresie (zakres ten wskazuje pełnomocnictwo dla Pani Anity Walnik- Warmuz nr 274/2018 z dnia 25 września 2018 r. przekazane na potrzeby kontroli). Pełnomocnictwo to, ze względu na wielość procesów realizowanych przez DFS, obejmuje prawo do podejmowania wszelkich czynności prawnych i faktycznych w zakresie realizacji RPO WSL 2014-2020 zgodnie z kompetencjami DFS, wynikającymi z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, z wyłączeniem czynności zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji Zarządu Województwa, wskazanych w treści pełnomocnictwa.

Przyjęcie takiego rozwiązania zapewnia rozdzielność funkcji ze względu **wydzielenie zadań, które zostały przypisane danym pionom merytorycznym** nadzorowanym przez poszczególnych Zastępców Dyrektora. Tylko i wyłącznie zakres tych zadań determinuje możliwe czynności dokonywane przez danego Zastępcę Dyrektora i przez to osoba pełniąca funkcję Zastępcy Dyrektora nie ma możliwości podejmowania decyzji w innym obszarze niż proces realizowany przez dany referat znajdujący się w jego pionie merytorycznym.

Pionowi merytorycznemu Zastępcy Dyrektora odpowiedzialnego za kontrolę projektów - Pani Anity Walnik - Warmuz, nie podlegają referaty zajmujące się procesem wyboru projektów i zatwierdzania operacji. Rozdzielność funkcji w ramach Instytucji Zarządzającej pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji, a kontrolami zarządczymi jest zatem zapewniona.

Zagadnienie prawidłowości zapewnienia rozdzielności funkcji w ramach IZ RPO WSL było wielokrotnie badane w ramach różnych audytów i kontroli, w tym między innymi w ramach kontroli Wojewody Śląskiego nr 9/2017 służącej potwierdzeniu spełniania kryteriów desygnacji. W wyniku tej kontroli, nie sformułowano żadnych ustaleń i zaleceń w tym zakresie.

Ze względu na powyższe wnoszę o przyjęcie wyjaśnień i odstąpienie od formułowania zaleceń w rzeczonym zakresie.

Stanowisko Zespołu Kontrolującego:

Wyjaśnienia przyjęto do wiadomości; ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

Przekazane wyjaśnienia wskazują na zapewnienia rozdzielności funkcji w ramach Instytucji Zarządzającej, pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi, w ramach bieżącego funkcjonowania DFS.

Jednakże w Pełnomocnictwie nr 274/18 dla Zastępcy Dyrektora DFS (osoby nie zajmującej się procesem wyboru projektów i zatwierdzania operacji, a nadzorującej pion merytoryczny odpowiedzialny za kontrolę projektów) wskazano możliwość podejmowania czynności związanych z procesem wyboru projektów do dofinansowania.

Mając na uwadze przekazane wyjaśnienia, iż Dyrektor DFS oraz jego Zastępcy zostali umocowani przez Zarząd Województwa do realizacji RPO WSL 2014-2020 w takim samym zakresie, wydane zalecenie, w części dotyczącej dokonania analizy przyjętych rozwiązań i wprowadzenia odpowiednich zmian w zakresie zapewnienia rozdzielności funkcji, odnosi się do Pełnomocnictwa nr 274/18, jak również do pozostałych pełnomocnictw w ramach DFS.

Ponadto, Pełnomocnictwo nr 274/18 nie przewiduje udzielania dalszych pełnomocnictw, do czego IZ RPO WSL nie odniosła się w odpowiedzi na wstępną informację pokontrolną.

**3.B.(i)**

Brak

**3.B.(ii)**

Brak

**7. Zalecenia pokontrolne**

**3.A.(i)**

**Zalecenia krytyczne:**

Brak

**Zalecenia o wysokiej istotności:**

Brak

**Zalecenia istotne:**

1. należy informować o zmianach *Regulaminu konkursu* indywidualnie wnioskodawców, którzy złożyli już wniosek o dofinansowanie – zgodnie z wymogiem wskazanym w Rozdziale 6.3 pkt 6 *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*

**Zalecenia o niskiej istotności:**

Brak

**3.A.(ii)**

**Zalecenia krytyczne:**

Brak

**Zalecenia o wysokiej istotności:**

1. Dokonanie analizy przyjętych rozwiązań i wprowadzenie odpowiednich zmian w celu zapewnienia rozdzielności funkcji w ramach Instytucji Zarządzającej pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi w ramach Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
2. (odstępiono od wydania zalecenia)
3. Dokonanie analizy przyjętych rozwiązań i wprowadzenie odpowiednich zmian odnośnie udzielania umocowań w zakresie przeprowadzania kontroli projektów oraz odnośnie zapewnienia rozdzielności funkcji w ramach Instytucji Zarządzającej pomiędzy wyborem i zatwierdzaniem operacji a kontrolami zarządczymi.

**Zalecenia istotne:**

Brak

**Zalecenia o niskiej istotności:**

Brak

**3.B.(i)****Zalecenia krytyczne:**

Brak

**Zalecenia o wysokiej istotności:**

Brak

**Zalecenia istotne:**

Brak

**Zalecenia o niskiej istotności:**

Brak

**3.B.(ii)****Zalecenia krytyczne:**

Brak

**Zalecenia o wysokiej istotności:**

Brak

**Zalecenia istotne:**

Brak

**Zalecenia o niskiej istotności:**

Brak

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

Sporządził:

Zespół kontrolujący

starszy inspektor wojewódzki

*Slaski*  
Jarosław Stałoga  
07.02.2022

starszy inspektor wojewódzki

*Agnieszka*  
Agnieszka Zielińska  
05.02.2022

Zatwierdził:

Wojewoda Śląski

Z upoważnienia

Dorota Wójtowicz

Dyrektor Wydziału

Śląski Urząd Wojewódzki

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

*Wójtowicz*  
Dorota Wójtowicz  
dyrektor  
Wydziału Rozwoju i Współpracy Territorialnej  
22 II, 2022 r.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	8154115.15134657.13496502
Nazwa dokumentu	Ostateczna informacja pokontrolna IZ RPO WSL 4.02.22.pdf
Tytuł dokumentu	
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	3502B95212EDF25A46D94152F91172042655ED63
Wersja dokumentu	1.0
Data podpisu	2022-02-04 10:20:29
Podpisane przez	Igor Szczepański; Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej główny specjalista
Rodzaj certyfikatu	
Data podpisu	2022-02-04 11:41:42
Podpisane przez	Włodzimierz Koźlik; Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej główny specjalista
Rodzaj certyfikatu	

EZD 3,106.7.7.

Data wydruku: 2022-02-07

Autor wydruku: Stałęga Jarosław (Starszy Inspektor Wojewódzki)