

Wstępna informacja pokontrolna z kontroli nr 10/2024

Spis użytych skrótów

DRiTR - Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego
DZR – Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej
FESL – Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
IZ – Instytucja Zarządzająca
IP – Instytucja Pośrednicząca
IW – Instrukcja Wykonawcza
KE – Komisja Europejska
KM – Komitet Monitorujący
KOP – Komisja Oceny Projektów
MFiPR - Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej
OSZiK - Opis Systemu Zarządzania i Kontroli
PT - Pomoc Techniczna
RPK- Roczny Plan Kontroli
ŚCP – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości
UMWS – Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
WOD2021 – aplikacja w ramach systemu CST2021 służąca do składania wniosków o dofinansowanie projektów
ZK – Zespół kontrolujący

Spis treści

1. Jednostka kontrolowana.....	2
2. Jednostka kontrolująca.....	2
3. Termin kontroli.....	2
4. Cel i zakres kontroli	2
5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli	2
5.1 Wybór projektów do dofinansowania w sposób konkurencyjny.....	2
5.1.1 Wybór projektów do dofinansowania nr FESL.06.01-IZ. [REDACTED].....	3
5.1.1.1 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.06.01-IZ. [REDACTED].....	4
5.1.1.2 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.06.01-IZ. [REDACTED].....	5
5.1.2 Wybór projektów do dofinansowania nr FESL.10.06-IZ. [REDACTED].....	5
5.1.2.1 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.10.06-IZ. [REDACTED].....	6
5.2 Weryfikacje zarządcze.....	7
5.2.1 Weryfikacje wniosków o płatność	7
5.2.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu.....	12
5.3 Poświadczanie wydatków do KE	15
5.3.1 Wniosek o płatność do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 (EFRR).....	17
5.4 Sprawowanie nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących	18
5.4.1 Instrukcja Wykonawcza IZ FESL- DRiTR.....	19
5.4.2 RPK 2023/2024	19
5.4.2.1 Kontrola w IP - ŚCP.....	19
5.4.3 RPK 2024/2025	20
5.5 Zapobieganie konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego.....	20
6. Ustalenia - podsumowanie stwierdzonych uchybień.....	22
7. Zalecenia pokontrolne	26

1. Jednostka kontrolowana

Komórki organizacyjne realizujące zadania Instytucji Zarządzającej FESL 2021-2027.

2. Jednostka kontrolująca

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Departamentu Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej, działających na podstawie upoważnienia nr MFIPR/7-UDK/25 z dnia 3 lutego 2025 r.

3. Termin kontroli

Czynności kontrolne na miejscu zostały przeprowadzone w dniach 18-21 lutego 2025 r.

4. Cel i zakres kontroli

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. poz. 1079).¹

Kontrola jest przewidziana w *Planie kontroli* ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego na rok obrachunkowy 2024/2025 - pozycja nr 10.

Przedmiotem kontroli była realizacja przez IZ FESL zadań w zakresie odpowiedniego rozdzielenia funkcji, kryteriów i procedur wyboru operacji, weryfikacji zarządczych, poświadczania wydatków do KE, sprawowania nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących oraz zapobiegania konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego.

Celem kontroli jest potwierdzenie istnienia i stosowania w IZ FESL procedur w zakresie odpowiedniego rozdzielenia funkcji, kryteriów i procedur wyboru operacji, weryfikacji zarządczych, poświadczania wydatków do KE, sprawowania nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących oraz zapobiegania konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego.

5. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie kontroli

5.1 Wybór projektów do dofinansowania w sposób konkurencyjny

Zasady wyboru projektów zostały określone m. in. w rozdziale 14 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027, Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027, Rozdziale 3 IW, a także w OSZiK.

Uchwałą nr 1013/424/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.05.2023 r., przyjęty został Opis Systemu Zarządzania i Kontroli Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027, w którym uregulowana została ogólna zasada rozdzielenia funkcji.

Zgodnie z powyższym dokumentem Instytucja Zarządzająca Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 oraz Instytucje Pośredniczące przestrzegają zasady rozdzielenia funkcji pomiędzy instytucjami oraz w obrębie poszczególnych instytucji programu poprzez szereg procedur, w tym: zapisy OSZiK, IW poszczególnych instytucji, Regulaminów Organizacyjnych. Konieczność zachowania rozdzielenia funkcji jest brana również pod uwagę przy formułowaniu zakresów obowiązków oraz upoważnień i pełnomocnictw (Marszałka Województwa Śląskiego lub Zarządu Województwa Śląskiego) dla dyrektorów i pracowników IZ/IP FE SL oraz systemu zastępstw. Szczególny nacisk położono w tym zakresie na zachowanie zasady rozdzielenia funkcji pomiędzy IZ FE SL a instytucją wykonującą zadania w zakresie księgowania wydatków, zgodnie z zapisami art. 71 ust. 4 rozporządzenia ogólnego oraz podrozdz. 2.1, pkt 2 Wytycznych dotyczących warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027.

Ponadto, ZK zwrócił się z zapytaniem: W jaki sposób zachowują Państwo rozdzielenie funkcji tzn. że te same osoby które brały udział w naborze nie uczestniczą potem w dalszej części realizacji projektu (wnioski o płatność, kontrole) w kontekście sprawdzanych naborów?

Odpowiedź IZ FESL:

Informacje z Departamentu Funduszu Społecznego:

¹ ustawa wdrożeniowa

Zgodnie z sekcją 5.2.1 pkt 3 Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Programem Regionalnym Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027. Departament Europejskiego Funduszu Społecznego (wersja 2), przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, pracownik składa deklarację bezstronności (zgodnie z załącznikiem), w której oświadcza, że „nie dokonywał weryfikacji warunków formalnych, oceny formalnej i/lub merytorycznej w/w projektu”.

Oświadczenie składają również pracownicy dokonujący rozliczenia wniosków o płatność, którzy po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu, dla projektów wybranych w ramach naboru nr FESL.06.01-IZ.01-019/23 oświadczyli, że nie dokonywał/-am weryfikacji warunków formalnych, oceny formalnej i/lub merytorycznej projektu/-ów wybranych w ramach ww. naboru.

Dodatkowe informacje z Departamentu Funduszu Rozwoju Regionalnego:

W odniesieniu do zapisów OSZiK, praktyczny wymiar rozdzielności odzwierciedlony jest w Wewnętrznym Regulaminie Departamentu EFRR, przedstawiającym szczegółowe zakresy zadań wspólnych pracowników Departamentu, jak i zadań wykonywanych w ramach poszczególnych referatów a także Instrukcjach Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027. Instrukcje wykonawcze zawierają opis przebiegu procesów w zakresie realizacji zadań przypisanych do poszczególnych stanowisk pracy oraz czynności wykonywanych na danym stanowisku. Powyższe dokumenty pokazują, że te same osoby które brały udział w naborze nie uczestniczą potem w dalszej części realizacji projektu (wnioski o płatność, kontrole) w kontekście sprawdzanych naborów.

5.1.1 Wybór projektów do dofinansowania nr FESL.06.01-IZ. [REDAKTOWANE]

Nabór nr FESL.06.01-IZ. [REDAKTOWANE] został przeprowadzony w ramach działania 6.1 Edukacja przedszkolna Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Ogłoszony nabór w sposób konkurencyjny został uwzględniony w Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Kryteria wyboru projektów dla naboru zostały zatwierdzone przez KM program FESL 2021-2027 Uchwałą z dnia 28.04.2023 r.

Nabór ogłoszony został w dniu 8.05.2023 r. Informacja o naborze wraz z regulaminem wyboru projektów została opublikowana na stronie internetowej instytucji oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl W regulaminie wyboru projektów wskazano następujący termin naboru: od 8 maja 2023 r. do 10 lipca 2023 r. (zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi wyboru projektów nabór trwa co najmniej 10 dni i skończył się nie wcześniej niż po 40 dniach od dnia upublicznienia ogłoszenia o naborze).

Ogłoszenie o naborze zawierało wymogi określone w art. 50 ust. 4 ustawy wdrożeniowej tj. nazwę właściwej instytucji, wskazanie przedmiotu naboru, termin składania wniosków o dofinansowanie projektu, regulamin wyboru projektów oraz dane do kontaktu.

Na stronie naboru zamieszczono link do pytań i odpowiedzi dotyczących naboru (link jednak nie odsyła do żadnego dokumentu – błąd odesłania).

Regulamin wyboru projektów (zatwierdzony Uchwałą nr 946/422/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 04.05.2023 r.) został zamieszczony oraz jest dostępny na stronie naboru (regulamin był jednokrotnie zmieniany w dniu 21.06.2023 r. Uchwałą nr 1366/431/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego - zmiana terminu naboru, aktualizacja wzorów UDA, dodanie zapisów dot. podatku VAT, usunięcie podrozdziału: Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, zmiana zapisów dot. Pełnomocnictwa do reprezentowania Wnioskodawcy. Wszystkie wersje regulaminu są dostępne na stronie.). Ponadto, zgodnie z zapisem rozdziału 2.2 IW IZ poinformowała indywidualnie o zmianie regulaminu każdego wnioskodawcę, a więc podmiot, który w ramach trwającego naboru złożył już wniosek o dofinansowanie. Regulamin zawiera elementy wskazane w art. 51 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej. Wnioskodawca może wycofać złożony przez siebie wniosek o dofinansowanie.

Dnia 17.07.2023 r. powołano Komisję Oceny projektów w ramach naboru FESL.06.01-IZ. [REDAKTOWANE] (w trybie konkurencyjnym). Wyznaczenia członków KOP do oceny poszczególnych wniosków o dofinansowanie dokonał Przewodniczący KOP z godnie z regulaminem pracy KOP. Dokonano wyboru ekspertów zewnętrznych do składu KOP metodą losową.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie naboru oraz protokołem prac KOP w ramach naboru zostało złożonych 359 projektów, które zostały przydzielone do oceny dla jednego oceniającego (pracownika IZ lub eksperta). Pracownicy dokonujący oceny wniosków podpisali Oświadczenie pracownika o bezstronności, natomiast Eksperti dokonujący oceny wniosków podpisali Oświadczenie Eksperta o bezstronności. Zgodnie z regulaminem prac KOP wylosowano 3 projekty w ramach których dokonano weryfikacji oświadczeń wszystkich członków KOP powiązanych z oceną tych projektów, za pomocą aplikacji SKANER. W dniu 10.08.2023r. w ramach przedmiotowego naboru przeprowadzono szkolenie w formule online dla Członków KOP.

Ocena formalno- merytoryczna trwała od 17.07.2023r. do 14.05.2024r. Ocena formalno-merytoryczna projektów w ramach KOP przeprowadzona została przez Pracowników IZ (Pracowników Departamentu EFS) oraz Ekspertów. W dniu 14.05.2024 r. Dyrektor/Zastępca Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego zatwierdził wyniki oceny kwalifikującej projekty do kolejnego etapu oceny oraz wyniki oceny negatywnej projektów w ramach naboru. Wnioskodawcy, których projekty zostały ocenione negatywnie zostali poinformowani o wyniku oceny oraz możliwości i warunkach złożenia protestu. Ocena każdego z projektów dokonywana była przez jednego Oceniającego. Zgodnie z Zasadami dotyczącymi zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia konfliktu interesów, korupcji i nadużyć finansowych w ramach FESL 2021-2027 dokonano analizy możliwości oceny przez jednego oceniającego zgodnie z Regulaminem KOP. Zgodnie z zapisami Regulaminu KOP ocena każdego kryterium dokonywana jest co do zasady przez jednego Członka KOP, natomiast weryfikacji prawidłowości wypełnienia kart oceny dokonuje Sekretarz i podlegają one zatwierdzeniu przez Przewodniczącego KOP. Ocena dokonana przez jednego Członka KOP oraz dalsze czynności związane z obowiązkami Sekretarza KOP i Przewodniczącego KOP pozwalają na stwierdzenie, że w procesie oceny uczestniczy więcej osób. Proces oceny podlega kilkustopniowej weryfikacji, a etap negocjacji, na którym zapisy wniosków podlegają analizie, jest procesem prowadzonym przez Przewodniczącego KOP, co skutkuje rozdzieleniem czynności/obowiązków między członków KOP, w taki sposób, że końcowy wynik nie jest zależny od jednej osoby. W Wyniku oceny formalno-merytorycznej 229 wniosków o dofinansowanie zostało ocenionych pozytywnie i zakwalifikowanych do etapu negocjacji. 1 wniosek został wycofany przez Wnioskodawcę na etapie tej oceny.

Negocjacje trwały od 14.05.2024r. do 21.08.2024r. Proces negocjacji prowadzony był poprzez system LSI2021. Oceny kryterium negocjacyjnego dokonał sekretarz KOP. Na tym etapie, wycofane z oceny na prośbę Wnioskodawców zostały dwa projekty. W ramach naboru 224 projekty spełniły kryteria wyboru projektów na kwotę dofinansowania 138 780 507,79 (wartość ogółem 154 200 565,04). Alokacja przewidziana na nabór pozwala na rekomendowanie do dofinansowania 119 wniosków na kwotę dofinansowania 72 117 043,49 (wartość ogółem 80 130 048,75). Zatwierdzenie protokołu KOP nastąpiło w dniu 23.08.2024r.

Na stronie naboru zamieszczone zostały listy częściowych wyników oceny projektów oraz skład i regulamin pracy KOP.

Zgodnie z informacją IZ w trakcie naboru złożono 24 protesty. 22 z nich nie zostały uwzględnione, 1 pozostał bez rozpatrzenia, a 1 będzie dopiero procedowany (wpłynął 4 2025r.).

5.1.1.1 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.06.01-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z regulaminem wyboru projektów za pomocą przeznaczonego do tego systemu teleinformatycznego – LSI 2021 w dniu 9.07.2023 r. Osoba oceniająca/weryfikująca wniosek o dofinansowanie podpisała oświadczenie Eksperta o bezstronności oraz deklarację poufności w dniu 7.08.2023 r., przed rozpoczęciem oceny WOD. Oświadczenia zawierają odwołanie do art. 61 rozporządzenia UE nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. dotyczącego konfliktu interesów.

Dane o projekcie z CST2021: Wnioskodawca - [REDAKTOWANE], tytuł projektu „[REDAKTOWANE]”; wartość projektu 909 535.73 zł. Data rozpoczęcia: 2024-07-01, Data zakończenia: 2026-06-30

Karta oceny formalno- merytorycznej projektu została podpisana przez członka KOP w dniu 26.02.2024r.

W protokole z prac KOP zarekomendowała wybór ww. projektu do dofinansowania. Protokół z prac KOP został podpisany przez Sekretarza oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP, w dniu

23.08.2024r., a zatwierdzenie wyników naboru odbyło się w dniu 28.08.2024r. uchwałą nr 974/24/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego.

Informacja do wnioskodawcy o zatwierdzonym wyniku oceny projektu została podpisana i wysłana w dniu 2.09.2024 r.

Informacja o uzyskaniu przez projekt pozytywnej oceny KOP i rekomendacji do wsparcia oraz o składzie KOP została opublikowana na stronie <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/19> oraz na portalu funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 2.09.2024 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 29.10.2024 r.

5.1.1.2 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.06.01-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z regulaminem wyboru projektów za pomocą przeznaczonego do tego systemu teleinformatycznego – LSI 2021 w dniu 10.07.2023 r. Osoba oceniająca/weryfikująca wniosek o dofinansowanie podpisała oświadczenie Eksperta o bezstronności oraz deklarację poufności w dniu 7.08.2023 r., przed rozpoczęciem oceny WOD. Oświadczenia zawierają odwołanie do art. 61 rozporządzenia UE nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. dotyczącego konfliktu interesów.

Dane o projekcie z CST2021: Wnioskodawca – [REDAKTOWANE], tytuł projektu „[REDAKTOWANE]”; wartość projektu 3 374 371.35 zł. Data rozpoczęcia: 2024-06-01, Data zakończenia: 2026-06-30

Karta oceny formalno- merytorycznej projektu została podpisana przez członka KOP w dniu 17.03.2024r.

W protokole z prac KOP zarekomendowała wybór ww. projektu do dofinansowania. Protokół z prac KOP został podpisany przez Sekretarza oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP, w dniu 23.08.2024r., a zatwierdzenie wyników naboru odbyło się w dniu 28.08.2024r. uchwałą nr 974/24/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego.

Informacja do wnioskodawcy o zatwierdzonym wyniku oceny projektu została podpisana i wysłana w dniu 3.09.2024 r.

Informacja o uzyskaniu przez projekt pozytywnej oceny KOP i rekomendacji do wsparcia oraz o składzie KOP została opublikowana na stronie <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/19> oraz na portalu funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 2.09.2024 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 5.02.2025 r.

5.1.2 Wybór projektów do dofinansowania nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]

Nabór nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE] został przeprowadzony w ramach działania 10.6 Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Ogłoszony nabór w sposób konkurencyjny został uwzględniony w Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie w programie Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Kryteria wyboru projektów dla naboru zostały zatwierdzone przez KM program FESL 2021-2027 Uchwałą z dnia 28.03.2023 r.

Nabór ogłoszony został w dniu 30.11.2023 r. Informacja o naborze wraz z regulaminem wyboru projektów została opublikowana na stronie internetowej instytucji oraz na portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl W regulaminie wyboru projektów wskazano następujący termin naboru: od 30.11.2023 r. do 10.04.2024 r. (zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi wyboru projektów nabór trwał co najmniej 10 dni i skończył się nie wcześniej niż po 40 dniach od dnia upublicznienia ogłoszenia o naborze).

Ogłoszenie o naborze zawierało wymogi określone w art. 50 ust. 4 ustawy wdrożeniowej tj. nazwę właściwej instytucji, wskazanie przedmiotu naboru, termin składania wniosków o dofinansowanie projektu, regulamin wyboru projektów oraz dane do kontaktu.

Na stronie naboru zamieszczono link do pytań i odpowiedzi dotyczących naboru (link jednak nie odsyła do żadnego dokumentu – błąd odesłania).

Regulamin wyboru projektów (zatwierdzony Uchwałą nr 2501/468/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 28.11.2023 r.) został zamieszczony oraz jest dostępny na stronie naboru (regulamin był czterokrotnie zmieniany - zmiany dotyczyły m.in. terminu naboru, aktualizacji podstawy prawnej dot. udzielania pomocy de minimis, aktualizacja wzorów dokumentów niezbędnych do podpisania umowy o dofinansowanie projektu i umowy grantowej, a także zwiększenia alokacji naboru. Wszystkie wersje regulaminu są dostępne na stronie.). Ponadto, zgodnie z protokołem z prac KOP IZ poinformowała indywidualnie (e-mail) o zmianie regulaminu oraz o ewentualnej możliwości wycofania wniosku i jego edycji, każdego wnioskodawcę, który w ramach trwającego naboru złożył już wniosek o dofinansowanie. Regulamin zawiera elementy wskazane w art. 51 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej. Wnioskodawca może wycofać złożony przez siebie wniosek o dofinansowanie.

Dnia 19.04.2024 r. powołano Komisję Oceny projektów w ramach naboru FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE] (w trybie konkurencyjnym). Wyznaczenia członków KOP do oceny poszczególnych wniosków o dofinansowanie dokonał Przewodniczący KOP z godnie z regulaminem pracy KOP. Dokonano wyboru ekspertów zewnętrznych do składu KOP metodą losową.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie naboru oraz protokołem prac KOP w ramach naboru zostało złożonych 19 projektów, które zostały przydzielone do oceny dla 2 oceniających do każdego WOD (pracownicy IZ – ocena formalna oraz eksperci – ocena merytoryczna). Pracownicy i eksperci dokonujący oceny wniosków podpisywali Oświadczenie o bezstronności, deklarację bezstronności i poufności. W dniu 18 kwietnia 2024 r. zgodnie z regulaminem pracy KOP została przeprowadzona weryfikacja oświadczeń pracowników powołanych do KOP (weryfikacja oświadczeń w bazie danych Skaner lub KRS (rejestr.io). Weryfikacja oświadczeń ekspertów odbyła się w dniu 6.06.2024r. Powiązań między pracownikami oraz ekspertami powołanymi do KOP, a wnioskodawcą nie stwierdzono.

Ocena formalna projektów w ramach KOP przeprowadzona została przez Pracowników IZ (2 pracowników oceniało każdy złożony WOD). Złożonych zostało 19 WOD do oceny. W dniach od 4 do 9 lipca 2024 r. wezwano do uzupełnienia kryteriów formalnych 19 wniosków – pierwsze wezwania. 9 wniosków otrzymało pozytywną ocenę formalną po pierwszym uzupełnieniu. 10 wniosków zostało wezwanych ponownie do drugiego uzupełnienia w dniu 1 sierpnia 2024 r. Ostatecznie 18 wniosków otrzymało pozytywną ocenę formalną. Zbiorcza lista projektów poddanych ocenie formalnej została zaakceptowana w dniu 20.08.2024 r.

Ocena merytoryczna projektów w ramach KOP przeprowadzona została przez ekspertów (2 ekspertów oceniało każdy złożony WOD). Losowanie ekspertów do oceny merytorycznej oraz losowanie wniosków przydzielonych ekspertom odbyło się w dniu 4.06.2024 r. W dniu 20.08.2024 r. odbyło się szkolenie online dla ekspertów prowadzących ocenę merytoryczną. Do oceny merytorycznej przekazano łącznie 18 WOD. 16.10.2024 roku Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1435/34/VII/2024 zatwierdził listę projektów zawierającą wyniki prac KOP – 18 projektów zostało rekomendowanych do uzyskania dofinansowania.

Na stronie naboru zamieszczone zostały listy częściowych wyników oceny projektów oraz skład i regulamin pracy KOP.

Zgodnie z informacją IZ w trakcie naboru nie złożono protestów.

5.1.2.1 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z regulaminem wyboru projektów za pomocą przeznaczonego do tego systemu teleinformatycznego – LSI 2021 w dniu 29.03.2024 r. Osoby oceniające/weryfikujące wniosek o dofinansowanie podpisały Oświadczenie o bezstronności, deklarację bezstronności i poufności. w dniu 12.04.2024 – pracownicy IZ oraz w dniach 13.05 i 15.05.2024r. - eksperci, przed rozpoczęciem oceny WOD. Oświadczenia zawierają odwołanie do art. 61 rozporządzenia UE nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. dotyczącego konfliktu interesów.

Dane o projekcie z CST2021: Wnioskodawca – [REDAKTOWANE], tytuł projektu „[REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE]”; wartość projektu 17 681 750 zł. Data rozpoczęcia: 2024-01-02, Data zakończenia: 2027-12-31

Karta oceny formalnej projektu została podpisana przez członków KOP w dniu 20.08.2024r., natomiast karty oceny merytorycznej zostały podpisane w dniach 28.08.2024r. oraz 1.09.2024r.

W protokole z prac KOP zarekomendowała wybór ww. projektu do dofinansowania. Protokół z prac KOP został podpisany przez Sekretarza oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP i zaakceptowany przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w dniu 11.10.2024r., a zatwierdzenie wyników naboru odbyło się w dniu 16.10.2024 roku przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1435/34/VII/2024.

Informacja do wnioskodawcy o zatwierdzonym wyniku oceny projektu została podpisana i wysłana w dniu 18.10.2024 r.

Informacja o uzyskaniu przez projekt pozytywnej oceny KOP i rekomendacji do wsparcia oraz o składzie KOP została opublikowana na stronie <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/117> oraz na portalu funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 17.10.2024 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 17.01.2025 r.

5.1.2.2 Wniosek o dofinansowanie nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o dofinansowanie został złożony zgodnie z regulaminem wyboru projektów za pomocą przeznaczonego do tego systemu teleinformatycznego – LSI 2021 w dniu 28.03.2024 r. Osoby oceniające/weryfikujące wniosek o dofinansowanie podpisały Oświadczenie o bezstronności, deklarację bezstronności i poufności. w dniu 12.04 i 15.04.2024 – pracownicy IZ oraz w dniach 13.05 i 15.05.2024r. - eksperci, przed rozpoczęciem oceny WOD. Oświadczenia zawierają odwołanie do art. 61 rozporządzenia UE nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. dotyczącego konfliktu interesów.

Dane o projekcie z CST2021: Wnioskodawca – [REDAKTOWANE], tytuł projektu „[REDAKTOWANE]”; wartość projektu 4 068 900.00 zł. Data rozpoczęcia: 2023-05-24, Data zakończenia: 2026-12-31

Karta oceny formalnej projektu została podpisana przez członków KOP w dniu 20.08.2024r., natomiast karty oceny merytorycznej zostały podpisane w dniach 26.08.2024r. oraz 31.08.2024r.

W protokole z prac KOP zarekomendowała wybór ww. projektu do dofinansowania. Protokół z prac KOP został podpisany przez Sekretarza oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP i zaakceptowany przez Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w dniu 11.10.2024r., a zatwierdzenie wyników naboru odbyło się w dniu 16.10.2024 roku przez Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1435/34/VII/2024.

Informacja do wnioskodawcy o zatwierdzonym wyniku oceny projektu została podpisana i wysłana w dniu 18.10.2024 r.

Informacja o uzyskaniu przez projekt pozytywnej oceny KOP i rekomendacji do wsparcia oraz o składzie KOP została opublikowana na stronie <https://funduszeue.slaskie.pl/web/guest/nabory/lsi/117> oraz na portalu funduszeuropejskie.gov.pl w dniu 17.10.2024 r.

Umowa o dofinansowanie projektu została podpisana w dniu 2.01.2025 r.

5.2 Weryfikacje zarządcze

5.2.1 Weryfikacje wniosków o płatność

Zakresem kontroli objęte zostały 2 wybrane wnioski o płatność tj. nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE] i nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE]

Wymogi w zakresie weryfikacji przez IZ FESL 2021-2027 wniosków o płatność beneficjenta zostały określone m. in. w:

- Rozdziale 7 ustawy wdrożeniowej;
- Podrozdziale 5.1 Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027;
- Rozdziale 4.3 Wnioski o płatność IW IZ FESL – Departament EFRR;
- Rozdziale 3.2 Weryfikacja wniosku o płatność IW IZ FESL – Departament EFS;
- Rozdziale 3.4.1 Roczego Planu Kontroli dla Programu FESL.

5.2.1.1 Wniosek o płatność nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o płatność został złożony w dniu 30.09.2024 jako wniosek refundacyjny i sprawozdawczy, za okres 12.05.2023 – 26.09.2024 przez beneficjanta – Gmina Miasta Tychy.

Wniosek o płatność jest wynikiem realizacji przez [REDAKTOWANE] projektu FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE] pn. Postaw na OZE – rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii na terenie [REDAKTOWANE], wartość dofinansowania 93 123 922,38 PLN. Projekt został wybrany do dofinansowania w sposób konkurencyjny w naborze nr FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]. Umowa o dofinansowanie projektu została zawarta 27.06.2024.

Zgodnie z Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, obowiązującym w dniu złożenia wniosku o płatność, do zadań realizowanych w Referacie rozliczania wydatków (FR-RRW) należy m.in. weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność w ramach FE SL 2021-2027 tj. kontrola administracyjna z wyłączeniem IIF i Pomocy Technicznej, w tym weryfikacja dokumentów pod kątem kwalifikowalności poniesionych wydatków, w tym zatwierdzanie wartości należnego dofinansowania.

Natomiast za organizowanie i prowadzenie naboru oraz ocenę wniosków o dofinansowanie projektów w ramach FESL odpowiadają Referat oceny projektów 1 (FR-ROP1), Referat oceny projektów 2 (FR-ROP2) oraz Referat oceny projektów i wsparcia wdrażania FST (FR-ROP3).

Referat odpowiedzialny za weryfikację wniosku o płatność podlega pod innego Zastępcę Dyrektora Departamentu, niż referaty odpowiedzialne za proces naboru i oceny wniosków o dofinansowanie.

Weryfikacja wniosków o płatność projektów wybranych do dofinansowania przez Departament EFRR odbywa się wg zasad wskazanych w rozdziale Rozdziale 4.3 Wnioski o płatność IW IZ FESL – Departament EFRR oraz w Rozdziale 3.4.1.3 RPK FESL.

Zgodnie z RPK prowadzona jest wyłącznie kompleksowa weryfikacja, nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego wniosku o płatność dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba jest losowana i stanowi 10% wartości wydatków kwalifikowalnych, jednak nie więcej niż 5 dokumentów. Dodatkowo IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowego dokumentu na podstawie osądu eksperckiego, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji wniosku o płatność istnieje możliwość zażądania wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez IZ terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków. IZ może również podjąć decyzję o dokonaniu kompleksowej weryfikacji wydatków.

W przypadku projektów grantowych celem weryfikacji wniosku o płatność jest sprawdzenie przede wszystkim kwalifikowalności wydatków, czyli stwierdzenie, że zostały one poniesione zgodnie z przepisami prawa, umową i wnioskiem o dofinansowanie, zasadami wdrażania projektów oraz celami FE SL 2023-2027.

W ramach pogłębionej analizy wydatków dotyczących udzielenia grantu w ramach każdego wniosku o płatność dokonuje się wyboru umów grantowych na podstawie próby spośród umów wykazanych we

wniosku. Próba jest losowana i stanowi 10% wykazanych umów grantowych, jednak nie więcej niż 5 umów. Jeżeli na podstawie dokumentów przedłożonych przez Beneficjenta w ramach wylosowanej próby, IZ stwierdzi jedynie błędy stanowiące uchybienia i niewpływające na wartość kwalifikowalnych wydatków, wówczas nie zwiększa próby. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w pierwszej próbie osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera kolejne 10% umów, jednak nie więcej niż 10.

W pozostałym zakresie kosztów występujących w projekcie grantowym, IZ przeprowadza weryfikację na podstawie próby dokumentów wybranych metodą doboru losowego, zgodnie z poniższymi zasadami:

- 10% pozycji dokumentów, jednak nie więcej niż 5 pozycji dokumentów, które obejmują łącznie co najmniej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych dla kosztów innych niż granty, wykazanych wniosku o płatność.

Dodatkowo każdorazowo istnieje możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowej umowy wraz z kompletem dokumentów, na podstawie osądu eksperckiego, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/ nieprawidłowości w projekcie.

W przypadku gdy w wybranej próbie dokumentów, w trakcie weryfikacji stwierdzone zostanie, iż przedstawiono do rozliczenia wydatki niekwalifikowalne, dokonywany jest dobór z zastosowaniem metody doboru losowego kolejnych umów dotyczącego danej kategorii kosztu (nazwa kosztu określona w CST2021), w ramach której stwierdzono wydatek niekwalifikowalny.

Zgodnie z Rozdziałem 4.3.3 IW IZ, w przypadku wniosku o refundację oraz wniosku rozliczającego zaliczkę, czynności prowadzone są niezwłocznie, z zastrzeżeniem dotrzymania terminu wynikającego z art. 74 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r.

Wniosek został terminowo zweryfikowany przez dwóch pracowników Referatu rozliczania wydatków, weryfikacja została zatwierdzona przez Kierownika Referatu rozliczania wydatków oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu EFRR. Data zatwierdzenia weryfikacji – 29.10.2024.

W ramach procesu weryfikacji wniosku o płatność nie dokonano losowania dokumentów księgowych, sprawdzeniu podlegał jedynie załączony do wniosku dokument księgowy.

W CST2021 w module Korespondencja brak jakichkolwiek dokumentów dla projektu FESL.10.06-IZ.01-0227/23, w tym informacji o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność FESL.10.06-IZ.01-0227/23-001-01. W związku z powyższym IZ FESL przekazała poniższe wyjaśnienia:

Zgodnie z:

1. Paragrafem 19 pkt 7 umowy o dofinansowanie „Korespondencja odbywa się za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w szczególności za pomocą ePUAP/e-Doręczenia” oraz

2. Przewodnikiem dla Beneficjentów rozdział 4.2 obowiązującego na moment zatwierdzenia wniosku o płatność „w przypadku wystąpienia braków/błędów, które mogą być uzupełnione bez zwrotu wniosku do poprawy, zostaniesz wezwany o ich uzupełnienie. Gdy nie złożysz uzupełnień /wyjaśnień w wyznaczonym terminie, wniosek o płatność może zostać zwrócony do poprawy.”

Tym samym w dniu 18.10.2024 Beneficjentowi za pośrednictwem ePUAP przesłano informację o konieczności uzupełnienia dokumentów/wyjaśnień do wniosku o płatność. Beneficjent przesłał odpowiedź w dniu 23.10.2024 poprzez ePUAP i jednocześnie uzupełnił dokumenty w CST2021. Pełna dokumentacja dotycząca kontroli administracyjnej jest zarejestrowana zgodnie z instrukcją kancelaryjną w systemie SOD-FINN.

Dodatkowo informuję, że do Instrukcji Wykonawczych (przyjętej 21.01.2025 r. na podstawie odstępstwa) wprowadzono zapisy określające moduł Korespondencja CST jako podstawowe narzędzie komunikacji z Beneficjentem. Wyjątkiem (zgodnie z par. 19 ust 9 umowy o dofinansowanie) jest Komunikacja dotycząca postępowań w zakresie zwrotu środków od beneficjentów.

Odnosnie informacji o zakończeniu weryfikacji/poinformowania beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność:

- W przypadku braku pomniejszenia wydatków kwalifikowalnych/ braku błędów formalnych korygowanych przez IZ rejestrowany jest tylko wynik weryfikacji w systemie CST jako*

„zatwierdzony”, a system CST2021 wysyła Beneficjentowi informację e-mailem że wniosek został zatwierdzony.

- W przypadku, gdy w wyniku weryfikacji stwierdzono błędy formalne (które IZ koryguje)/ uchybienia które powodują pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych bądź uwagi/zalecenia do kolejnego wniosku, rejestrowane jest zatwierdzenie wniosku a następnie w module KORESPONDENCJA wysyłana jest do Beneficjenta informacja w powyższym zakresie.

W w/w projekcie wniosek o płatność został zatwierdzony bez uwag stąd nie było konieczne informowanie beneficjenta o wynikach weryfikacji a sam status wniosku w systemie CST „Zatwierdzony” spełniał wymogi informacyjne.

Zgodnie z art. 69 ust. 8 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. Państwa członkowskie zapewniają, aby wszelka wymiana informacji między beneficjentami a instytucjami programu odbywała się za pomocą systemów elektronicznej wymiany danych zgodnie z załącznikiem XIV.

Zgodnie z podrozdziałem 2.1 Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027 CST2021 wspiera realizację obowiązku, o którym mowa w art. 69 ust. 8 rozporządzenia ogólnego, polegającego na zapewnieniu, aby wszelka wymiana informacji między beneficjentami a instytucjami programu odbywała się za pomocą systemów elektronicznej wymiany danych, zgodnie z załącznikiem XIV do rozporządzenia ogólnego.

Zgodnie z Przewodnikiem dla Beneficjentów FE SL 2021-2027, Rozdział 4.2 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosku o płatność beneficjenta: po pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność, poświadczeniu wysokości i prawidłowości wykazanych we wniosku o płatność wydatków kwalifikowalnych, zatwierdzamy wysokość dofinansowania i przekazujemy do Ciebie informację o wynikach weryfikacji za pomocą systemu CST2021, również w przypadku gdy będzie Ci przysługiwała ścieżka odwoławcza uprawniająca do złożenia zastrzeżeń.

Zgodnie z paragrafem 23 umowy o dofinansowanie projektu FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]:

Strony umowy podają następujące adresy dla wzajemnych doręczeń dokumentów, pism i oświadczeń składanych w toku wykonywania umowy:

1) IZ FE SL;

a) komunikacja elektroniczna: skrzynka podawcza ePUAP/UMWSL/SkrytkaESP lub skrzynka wskazana w Bazie Adresów Elektronicznych (e-Doręczenia);

b) komunikacja elektroniczna: moduł „Korespondencja” w systemie CST2021;

W związku z powyższym korespondencja z beneficjentem projektu FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE] prowadzona była z pominięciem CST2021, beneficjent nie został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność.

W toku kontroli IZ FESL udostępniła Zespołowi kontrolującemu Oświadczenia o bezstronności i braku konfliktu interesów w ramach FESL 2021-2027 pracowników Referatu rozliczania wydatków, Kierownika Referatu rozliczania wydatków oraz Zastępcy Dyrektora Departamentu EFRR, uczestniczących w weryfikacji wniosku o płatność FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]. Przedmiotowe oświadczenia odnoszą się do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) nr 2018/1046 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, które zostało uchylone. Jednocześnie nie zawierają odniesienia do art. 61 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii. Wzór Oświadczenia wynika z dokumentu pn. Zasady unikania konfliktu interesów oraz procedury zarządzania konfliktami w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FE SL na lata 2021-2027.

Zgodnie z przekazanym Zespołowi kontrolującemu Zarządzeniem wewnętrznym nr 18/2023 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 22 listopada 2023 r. dotyczącym wprowadzenia zasad unikania konfliktu interesów oraz procedury zarządzania konfliktami w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FE SL na lata 2021-2027 –

weryfikacja oświadczeń o bezstronności i braku konfliktu interesów odbywa się na 10% losowej próbie oświadczeń, przy użyciu aplikacji SKANER. Losowanie jest dokumentowane za pomocą zrzutów ekranu, weryfikacja jest dokumentowana za pomocą protokołu.

W przypadku Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego, Zarządzeniem wewnętrznym nr 11/2025 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego z dnia 31 marca 2025 r. wprowadzono *Zasady przeciwdziałania i zarządzania konfliktem interesów w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego*. Weryfikacja oświadczeń o bezstronności i braku konfliktu interesów odbywa się na 10% losowej próbie oświadczeń, przy użyciu aplikacji SKANER. Losowanie jest dokumentowane za pomocą zrzutów ekranu, weryfikacja jest dokumentowana za pomocą protokołu.

5.2.1.2 Wniosek o płatność nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE]

Wniosek o płatność został złożony w dniu 9.07.2024 jako wniosek refundacyjny i sprawozdawczy, za okres 23.01.2023 – 30.06.2024. przez beneficjanta – [REDAKTOWANE]

Wniosek o płatność jest wynikiem realizacji przez [REDAKTOWANE] projektu FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE] pn. [REDAKTOWANE], wartość dofinansowania 5 016 254,06 PLN. Projekt został wybrany do dofinansowania w sposób konkurencyjny w naborze nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE]. Umowa o dofinansowanie projektu została zawarta 27.05.2024.

Zgodnie z Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, obowiązującym w dniu złożenia wniosku o płatność, do zadań realizowanych w Referacie rozliczania wydatków (FR-RRW) należy m.in. weryfikacja wniosków beneficjenta o płatność w ramach FE SL 2021-2027 tj. kontrola administracyjna z wyłączeniem IIF i Pomocy Technicznej, w tym weryfikacja dokumentów pod kątem kwalifikowalności poniesionych wydatków, w tym zatwierdzanie wartości należnego dofinansowania.

Natomiast za organizowanie i prowadzenie naboru oraz ocenę wniosków o dofinansowanie projektów w ramach FESL odpowiadają Referat oceny projektów 1 (FR-ROP1), Referat oceny projektów 2 (FR-ROP2) oraz Referat oceny projektów i wsparcia wdrażania FST (FR-ROP3).

Referat odpowiedzialny za weryfikację wniosku o płatność podlega pod innego Zastępcę Dyrektora Departamentu, niż referaty odpowiedzialne za proces naboru i oceny wniosków o dofinansowanie.

Weryfikacja wniosków o płatność projektów wybranych do dofinansowania przez Departament EFRR odbywa się wg zasad wskazanych w rozdziale Rozdziale 4.3 Wnioski o płatność IW IZ FESL – Departament EFRR oraz w Rozdziale 3.4.1.3 RPK FESL.

Zgodnie z RPK prowadzona jest wyłącznie kompleksowa weryfikacja, nie przewiduje się weryfikacji w zakresie minimalnym.

W ramach pogłębionej analizy wydatków każdego wniosku o płatność (nie dotyczy projektów grantowych) dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021. Próba jest losowana i stanowi 10% wartości wydatków kwalifikowalnych, jednak nie więcej niż 5 dokumentów. Dodatkowo IZ zastrzega sobie każdorazowo możliwość podjęcia decyzji o wyborze do weryfikacji dodatkowego dokumentu na podstawie osądu eksperckiego, niezależnie od wyników metody określonej powyżej, w przypadku pojawienia się innych istotnych przesłanek, np. stwierdzenia podejrzenia naruszenia prawa/nieprawidłowości w projekcie.

W przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości w trakcie weryfikacji wniosku o płatność istnieje możliwość zażądania wszelkich dodatkowych dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu, w wyznaczonym przez IZ terminie, celem wyjaśnienia wątpliwości dotyczących kwalifikowalności wydatków. IZ może podjąć decyzję o dokonaniu kompleksowej weryfikacji wydatków.

Wniosek został terminowo zweryfikowany przez dwóch pracowników Referatu rozliczania wydatków, weryfikacja została zatwierdzona przez Kierownika Referatu rozliczania wydatków oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu EFRR. Data zatwierdzenia weryfikacji – 24.07.2024. W ramach procesu weryfikacji wniosku o płatność dokonano losowania dokumentów księgowych do weryfikacji, zgodnie z

uregulowaniami zawartymi w RPK. Proces losowania został udokumentowany w liście sprawdzającej za pomocą printscreenu.

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o wskazanie w procedurach IZ regulacji dotyczących dokumentowania losowania (albo informacji o braku uregulowań w tym zakresie). W związku z powyższym IZ FESL przekazała poniższe wyjaśnienia:

W trakcie weryfikacji wniosku o płatność FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE] przeprowadzono losowanie próby dokumentów. Na podstawie wylosowanych dokumentów udzielono odpowiedzi na pytania od 13 do 19 w liście sprawdzającej A. Odpowiedzi udzielono zgodnie z pytaniami pomocniczymi umieszczonymi w liście.

Przeprowadzenie losowania próby dokumentów do wniosku o płatność wynika z zastosowania metodyki doboru dokumentów w ramach weryfikacji wniosków o płatność dla Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego ujętej w załączniku do uchwały nr 835/497/VI/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 05.04.2024r. „Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 01.07.2023r. do 30.06.2024r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027”. Informacja ta jest ujęta w liście sprawdzającej A w części „Kwestie związane z dokumentacją i załącznikami do wniosku (dotyczy weryfikacji na podstawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021) – pkt.1 „Należy przeprowadzić próbę zgodnie z metodyką opisaną w Rocznym Planie Kontroli, a dotyczącą wyboru faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej na postawie próby, spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021 w ramach WNP”.

Zgodnie z procedurą ujętą w pkt.3.4.1.3 w/w załącznika w ramach pogłębionej analizy wydatków każdego WNP/WOP dokonuje się wyboru faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021.

W przypadku wniosku o płatność nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE] proces losowania próby dokumentów źródłowych do weryfikacji został udokumentowany za pomocą printscreenu w liście sprawdzającej, choć procedury IZ nie zawierają stosownych uregulowań w przedmiotowym zakresie.

O pozytywnej weryfikacji złożonego wniosku o płatność beneficjent został poinformowany poprzez CST2021 w dniu 26.07.2024, zgodnie z terminem zawartym w IW IZ (do 3 dni roboczych od daty zatwierdzenia wniosku o płatność przez Dyrektora FR/ Zastępcę Dyrektora FR).

W toku kontroli IZ FESL udostępniła Zespołowi kontrolującemu Oświadczenia o bezstronności i braku konfliktu interesów w ramach FESL 2021-2027 pracowników Referatu rozliczania wydatków, Kierownika Referatu rozliczania wydatków oraz Zastępcy Dyrektora Departamentu EFRR, uczestniczących w weryfikacji wniosku o płatność FESL.10.06-IZ. [REDAKTOWANE]. Przedmiotowe oświadczenia odnoszą się do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) nr 2018/1046 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, które zostało uchylone. Jednocześnie nie zawierają odniesienia do art. 61 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii. Wzór Oświadczenia wynika z dokumentu pn. *Zasady unikania konfliktu interesów oraz procedury zarządzania konfliktami w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FE SL na lata 2021-2027.*

5.2.2 Kontrole w miejscu realizacji projektu

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

- Rozdziale 7 ustawy wdrożeniowej;
- Podrozdziale 5.2 Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027;
- Rozdziale 7 Proces kontroli IW IZ FESL – Departament EFRR;
- Rozdziale 5 Procesy kontroli w ramach FE SL 2021-2027 IW IZ FESL – Departament EFS;
- Rozdziale 3.4.2 Roczne Planu Kontroli dla Programu FESL.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, zadania związane z kontrolą projektów FESL w miejscu realizacji projektu realizowane są przez Departament EFRR, Departament EFS oraz Departament Rozwoju i Transformacji Regionu.

5.2.2.1 Plan kontroli

Roczny Plan Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (RPK) został przyjęty w dniu 26.06.2024 r. Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego. Plan zawiera elementy wskazane w Załączniku nr 1 do Wytocznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027. Plan był przesyłany mailowo do IA i IK 8 lipca 2024 r., ww. instytucje nie zgłosiły uwag.

Zgodnie z RPK kontrola w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego jest formą weryfikacji wydatków mającą na celu potwierdzenie:

- współfinansowane towary i usługi zostały dostarczone,
- faktyczny stan realizacji projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu i odpowiada informacjom ujętym w WNP/WOP oraz w innych dokumentach przekazywanych do instytucji kontrolującej,
- wydatki zadeklarowane przez beneficjentów w związku z realizowanymi projektami zostały rzeczywiście poniesione i są zgodne z wymaganiami programu oraz z regułami unijnymi i krajowymi.

Kontrole w miejscu realizacji projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego mogą być prowadzone w formie wizyt monitoringowych, będących formą kontroli projektu. Celem wizyt monitoringowych może być m.in. wczesne identyfikowanie ewentualnych zagrożeń i nieprawidłowości, monitorowanie postępu w realizacji projektu, weryfikacja sposobu realizacji projektu w miejscu wykonywania zadań merytorycznych.

W ramach systemu kontroli FE SL 2021-2027 dopuszcza się przeprowadzenie kontroli doraźnych, gdy IZ lub instytucja podpisująca umowę z beneficjentem ma uzasadnione podejrzenie występowania nieprawidłowości, czy też sygnałów podejrzeń nadużyć finansowych w projekcie.

RPK przewiduje prowadzenie kontroli projektów w miejscu realizacji na próbach, wybranych przez właściwy Departament, z uwzględnieniem specyfiki charakterystycznej dla różnych typów beneficjentów i projektów, w oparciu o:

- analizę ryzyka;
- dobór losowy (prosty);
- dobór losowy z interwałem;
- ocenę ekspercką (osąd ekspercki, profesjonalny osąd, dobór celowy).

Dobór próby dokumentów do kontroli prowadzony jest w oparciu o:

- dobór losowy;
- ocenę ekspercką.

Kompleksowa weryfikacja wydatków może zostać każdorazowo przeprowadzona w przypadku wystąpienia uzasadnionych wątpliwości/istotnych nieprawidłowości w projekcie.

5.2.2.2 Kontrola projektu nr FESL.07.01-IZ. [REDAKTOWANE]

Kontrola FESL.07.01-IZ. [REDAKTOWANE] w ramach projektu Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej Obszaru Rybnickiego została przeprowadzona w trybie planowym, typ kontroli: na miejscu, beneficjent Centrum Rozwoju Inicjatyw Społecznych (CRIS), termin kontroli 2-4.09.2024. Podmiot kontrolujący: Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, Departament Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zawiadomienie o kontroli zostało dostarczone do beneficjenta w dniu 21.08.2024, zgodnie z terminem wynikającym z IW IZ (najpóźniej 5 dni przed planowaną kontrolą). Pismo z wyborem próby dokumentów do kontroli oraz upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli projektu zostało dostarczone do

beneficjenta 28.08.2024, zgodnie z terminem wynikającym z IW IZ (przed rozpoczęciem czynności kontrolnych).

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą o przekazanie dokumentacji z procesu doboru próby dokumentów do przedmiotowej kontroli. W związku z powyższym IZ FESL przekazała poniższe wyjaśnienia:

Wszelka dokumentacja, na podstawie której prowadzony był proces doboru próby, znajduje się w systemach CST (WNP, Baza personelu projektu) SM EFS (uczestnicy projektu) oraz Bazie Konkurencyjności. Dobór dokumentów do próby przeprowadzony został zgodnie z metodyką opisaną w Rocznym Planie Kontroli.

W wysłanym do Beneficjentów piśmie Instytucja Zarządzająca wskazuje planowaną do skontrolowania próbę dokumentów. Podczas kontroli na miejscu Zespół kontrolujący bada dokumentację źródłową bazując na oryginałach dokumentów dostępnych w siedzibie beneficjenta.

Na przykładzie projektu nr FESL.07.01-IZ. [REDAKTOWANE], próba dokumentów do kontroli dot. uczestników projektu dobierana była na podstawie danych wykazanych w systemie SM EFS (za okres objęty kontrolą). W ww. projekcie próbą kontroli objęto 14 uczestników (w tym: osoby fizyczne, pracownicy podmiotów ekonomii społecznej oraz podmioty ekonomii społecznej) ze 136 wykazanych w systemie SM EFS, co stanowi 10,30 % uczestników objętych wsparciem. Powyższy sposób doboru dokumentów do kontroli jest zgodny z metodyką doboru próby dokumentów podczas kontroli na miejscu lub w siedzibie beneficjenta, wskazaną w „Rocznym Planie Kontroli na rok obrachunkowy od 1 lipca 2024 r. do 30 czerwca 2025 r. dla Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027”, zgodnie z którą dokumentacja uczestników projektu zostanie zweryfikowana przynajmniej na próbie 10% uczestników.

Powyższe zostało opisane w następujący sposób w Informacji pokontrolnej :

W okresie objętym kontrolą według danych w SM EFS, wsparciem objęto 10 osób – uczestników indywidualnych, 82 osoby - pracownicy instytucji oraz 44 podmioty ekonomii społecznej. Wsparcie dotyczyło animacji lokalnej, działań edukacyjnych i doradztwa.

Na podstawie danych zamieszczonych w SM EFS, do kontroli wybrano dokumentację następujących uczestników projektu:

– osoby fizyczne: Pana D. Ś., Pani M. M., Pana M. M.;

– pracownicy podmiotów ekonomii społecznej: Pani R.M., Pani B.C., Pani A.M., Pani A.W., Pana M. S., Pani A.O.;

– podmiotów ekonomii społecznej tj. [REDAKTOWANE]

Analogicznie jak w powyższym przypadku, w każdej Informacji pokontrolnej zamieszczana jest informacja o wielkości puli z której wybierana jest próba zgodnie z zapisami obowiązującymi w aktualnym RPK.

W treści Informacji pokontrolnej potwierdzana jest próba, którą beneficjent otrzymał przed kontrolą oraz wielkość puli z jakiej została wybrana.

Wobec powyższego proces wyboru próby dokumentów do kontroli nie jest dodatkowo dokumentowany w postaci notatek/pism/printscreensów.

W związku z powyższym, w przypadku kontroli projektu nr FESL.07.01-IZ [REDAKTOWANE], proces wyboru próby dokumentów do kontroli nie został udokumentowany.

Kontrola została przeprowadzona przy użyciu aplikacji eKontrola, z użyciem listy sprawdzającej sporządzonej w przedmiotowej aplikacji. Podmiot kontrolowany otrzymał informację pokontrolną w dniu 4.10.2024, zgodnie z terminem wynikającym z IW IZ (30 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych).

Deklaracja bezstronności zostały zaakceptowane w SOD przez wszystkich trzech członków Zespołu kontrolującego w dniu 30.08.2024, deklaracje zawierają odniesienie do obowiązującego w dniu akceptacji art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) nr 2018/1046.

Załącznik 5.2.1 do IW IZ (Wydział EFS) - Zał. 2 K2 - Wzór deklaracji bezstronności do kontroli projektu nadal zawiera odniesienie do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom)

nr 2018/1046 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, które zostało uchylone.

5.3 Poświadczanie wydatków do KE

Zgodnie z art. 76 ust. 1 rozporządzenia ogólnego² zadania w zakresie księgowania wydatków obejmują m. in. sporządzanie wniosków o płatność i przedkładanie ich Komisji zgodnie z art. 91 i 92 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 pkt 7 ustawy wdrożeniowej wykonywanie zadań, o których mowa w art. 76 rozporządzenia ogólnego należy do zadań IZ.

Reguły dotyczące sporządzania i przekazywania przez IZ do KE wniosków o płatność okresową zostały zawarte w *Wytycznych dotyczących warunków księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programów polityki spójności na lata 2021-2027*.

Zgodnie z podrozdziałem 2.1 pkt 2 ww. Wytycznych: „w celu zachowania rozdziału funkcji, w ramach IZ osoby biorące udział w procesie księgowania wydatków, tj. sporządzające i weryfikujące wnioski o płatność do KE oraz roczne zestawienia wydatków, nie mogą realizować zadań związanych z:

- a) udziałem w postępowaniu w zakresie wyboru projektów do dofinansowania oraz w postępowaniu odwoławczym z tego tytułu,
- b) procesem zawierania, aktualizowania (aneksowania) lub rozwiązywania umów o dofinansowanie lub podejmowania, aktualizowania (aneksowania) czy anulowania decyzji o dofinansowaniu,
- c) weryfikacją wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów, w tym również instytucje systemu wdrażania danego programu w ramach realizowanych projektów własnych i pomocy technicznej (nie dotyczy pomocy technicznej INTERREG),
- d) odzyskiwaniem kwot podlegających zwrotowi w ramach danego programu,
- e) przeprowadzaniem kontroli, o których mowa w art. 24 ustawy wdrożeniowej,
- f) 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. 64, 189 i 207 ustawy o finansach publicznych.

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

Zgodnie z rozdziałem 3.1.1 OSZiK „rolę instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków pełni wyodrębniona funkcjonalnie komórka - Referat Certyfikacji Wydatków (RT-RCW) w RT (Departament Rozwoju i Transformacji Regionu), podległy Zastępcy Dyrektora RT, niezależnemu w podejmowaniu decyzji w zakresie księgowania wydatków oraz wykonywaniu swoich zadań od pozostałych członków Dyrekcji RT (...).W celu zapewnienia niezależności podejmowania decyzji przez Zastępcę Dyrektora RT pełniącego nadzór nad tą komórką w zakresie księgowania wydatków, przygotowano stosowne Instrukcje wykonawcze oraz wprowadzono mechanizmy gwarantujące rozdzielenie procesu decyzyjnego w ramach funkcji IZ FE SL i IZ/KW FE SL³ poprzez odpowiedni system zastępstw oraz dekretację korespondencji i weryfikację wykonywanych zadań”.

Zgodnie z Wewnętrznym Regulaminem Organizacyjnym Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu Referat Certyfikacji Wydatków realizuje zadania Instytucji Certyfikującej RPO WSL 2014-2020 oraz Instytucji Zarządzającej FE SL 2021-2027 w zakresie księgowania wydatków, w tym w odniesieniu do FE SL 2021-2027:

- sporządzanie wniosków o płatność i przedkładanie ich Komisji zgodnie z art. 91 i 92 rozporządzenia ogólnego,

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. (...)

³ Departament Rozwoju i Transformacji Regionu Referat certyfikacji wydatków (RT-RCW) wykonujący zadania w zakresie księgowania wydatków

- sporządzanie i przedkładanie zestawień wydatków, potwierdzanie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków zgodnie z art. 98 rozporządzenia ogólnego oraz prowadzenie elektronicznego rejestru wszystkich elementów zestawienia wydatków, w tym wniosków o płatność,
- przeliczanie na euro kwot wydatków poniesionych w innej walucie z wykorzystaniem miesięcznego obrotowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane w systemach księgowych.

Procesy weryfikowania deklaracji od IP i IZ oraz sporządzania wniosku o płatność do Komisji Europejskiej zostały szczegółowo opisane w części 5 IW IZ.

Zgodnie z IW IZ „prowadzona jest *Tabela monitorująca dokonanie analizy i wyników kontroli systemowych* stanowiąca załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji. Pracownicy RT-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 przypadku wystąpienia sytuacji rażącego zaniedbania zasad systemu zarządzania i kontroli, rażącego naruszenia warunków księgowania wydatków, stwierdzenia nieprawidłowości systemowej lub nieprawidłowości o skutkach finansowych, które mogą mieć wpływ na księgowanie wydatków bieżącej *Deklaracji wydatków* pracownik RT-RCW uwzględnia stosowną informację w *Liście sprawdzającej Deklarację wydatków* oraz uzgadnia z koordynatorem zespołu ds. certyfikacji wydatków 1/ koordynatorem zespołu ds. certyfikacji wydatków 2 RT-RCW/ kierownikiem RT-RCW treść notatki służbowej informującej Z-cę Dyrektora RT bezpośrednio nadzorującego komórkę IZ/KW FE SL – RT-RCW o stwierdzeniu konkretnych okoliczności.

W przypadku, gdy w wyniku analizy wyniku audytu/ kontroli systemowej stwierdzona została konieczność pozyskania wyjaśnień lub podjęcia przez IZ/KW FE SL innych działań, Z-ca Dyrektora RT bezpośrednio nadzorujący komórkę IZ/KW FE SL – RT-RCW może wystąpić z prośbą do IZ FE SL/ IP FE SL o przekazanie w wyznaczonym przez IZ/KW FE SL terminie dodatkowych informacji lub wyjaśnień, w tym w szczególności informacji o stanie wdrożenia wydanych zaleceń, przekazanie szczegółowej dokumentacji pokontrolnej lub przekazanie informacji na temat sposobu wdrożenia zaleceń w odniesieniu do nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli (...).

Pracownicy RT-RCW korzystają z rejestru nieprawidłowości przekazanego przez pracownika RT-RNR⁴ drogą mailową stosownie do odrębnej instrukcji wykonawczej (rejestru z uwzględnieniem pozycji zawartych w otrzymanym przez RT-RNR wykazie za okres którego dotyczy deklaracja, a w przypadku jego braku – za okres wcześniejszy). W przypadku przekazania przez pracownika na stanowisku ds. nieprawidłowości i kontroli RT-RNR drogą mailową rejestru z uwzględnieniem pozycji zawartych w otrzymanym przez RT-RNR wykazie za kolejny okres, dokonuje się weryfikacji czy nowe lub zmienione w rejestrze pozycje nie mają wpływu na poświadczenie bieżącej *Deklaracji wydatków*.

Pracownicy RT-RNR i RT-RCW po przekazaniu rejestru nieprawidłowości pozostają w kontakcie roboczym w razie konieczności uzyskania dodatkowych wyjaśnień lub aktualizacji.

W przypadku wątpliwości co do możliwości księgowania wydatków przed zatwierdzeniem przez kierownika RT-RCW *Listy sprawdzającej Deklarację wydatków*, wyjaśniane są one w trybie roboczym telefonicznie lub drogą mailową z wykorzystaniem załącznika nr 4 do niniejszej instrukcji, tj.: Arkusza do weryfikacji *Deklaracji wydatków* wysyłanego przez pracownika IZ/ KW FE SL do pracownika IZ FE SL/ IP FE SL. W wyjątkowych sytuacjach, w celu uzupełnienia lub uściślenia niejasności w wyjaśnieniach uzyskanych za pośrednictwem załącznika nr 4, dopuszczalny jest kontakt drogą mailową również bez wykorzystania tego załącznika. Decyzja o wyłączeniu wydatków z księgowania każdorazowo podejmowana jest przez Z-cę Dyrektora RT odpowiedzialnego za proces księgowania wydatków, w oparciu o wyniki weryfikacji *Deklaracji wydatków*.

W szczególnych przypadkach możliwe jest wyłączenie poszczególnych wniosków o płatność z przekazanej przez IZ/ IP FE SL *Deklaracji wydatków*, na pisemny wniosek IZ/IP FE SL.

Karty informacyjne wydatków deklarowanych dla Priorytetu zawierają rejestr wydatków bieżących dla Priorytetu, rejestr wydatków wyłączonych przez IZ /KW FE SL z bieżącej *Deklaracji wydatków* dla Priorytetu, rejestr kwot wycofanych dla Priorytetu, rejestr wyłączonych przez IZ/ KW FE SL kwot

⁴ Referat nieprawidłowości i monitorowania kontroli w Departamencie Rozwoju i Transformacji Regionu UM WSL

wycofanych z bieżącej *Deklaracji wydatków* dla Priorytetu oraz rejestr korekt systemowych dla Priorytetu”.

5.3.1 Wniosek o płatność do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 (EFRR)

W dniu 4.07.2024 r. w CST została przekazana przez IZ do IC deklaracja wydatków nr FESL.IZ.01-D02/23-00 w ramach EFRR za okres do 30.06.2024 r.

Lista sprawdzająca Deklarację wydatków od IZ/IP FE SL do IZ/KW FE SL (cz. I) została sporządzona przez pracownika referatu certyfikacji wydatków, zweryfikowana przez koordynatora zespołu ds. certyfikacji i zatwierdzona przez kierownika referatu certyfikacji wydatków w dniu 31 lipca 2024 r. Lista sprawdzająca jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik do notatki służbowej od Kierownik Referatu certyfikacji wydatków do Zastępcy Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu z dnia 9 lutego 2024 r. dotyczącej odstępstwa od zapisów IW IZ FE SL - RT w zakresie doprecyzowania Instrukcji 5.1.2 oraz 5.2.1⁵.

Lista sprawdzająca Deklarację wydatków od IZ/IP FE SL do IZ/KW FE SL (cz. II) została sporządzona przez pracownika referatu certyfikacji wydatków, zweryfikowana przez koordynatora zespołu ds. certyfikacji i zatwierdzona przez kierownika referatu certyfikacji wydatków w dniu 28 sierpnia 2024 r. Lista sprawdzająca jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik do notatki służbowej od Kierownik Referatu certyfikacji wydatków do Zastępcy Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu z dnia 23 sierpnia 2024 r. dotyczącej odstępstwa od zapisów IW IZ FE SL - RT w zakresie doprecyzowania Instrukcji dla Procesu 5 oraz Procesu 10⁶.

Podsumowanie weryfikacji deklaracji wydatków (część B) zostało sporządzone przez pracownika referatu certyfikacji wydatków, zweryfikowane przez kierownika referatu certyfikacji wydatków i zatwierdzone przez zastępcę dyrektora RT w dniu 29 sierpnia 2024 r. Zgodnie z Podsumowaniem w wyniku weryfikacji deklaracji wydatków nr FESL.IZ.01-D02/23-00 nie stwierdzono uwag do deklaracji wydatków.

Deklaracja wydatków została zatwierdzona w CST w dniu 29.08.2024 r.

⁵ Zgodnie z ww. notatką służbową w związku z przeprowadzeniem przeglądu obowiązujących przepisów prawa, aktualnych IW oraz potrzebą dostosowania procedur do funkcjonalności systemów informatycznych zaproponowano aktualizację IW IZ FE SL-RT w następującym zakresie:

- W ramach 5.1.2 Instrukcja weryfikacji deklaracji wydatków od IZ FE SL i IP FE SL do IZ/ KW FE SL dokonano między innymi aktualizacji sposobu deklarowania wydatków przez IZ FE SL/ IP FE SL, dodano załącznik nr 7 do IW 5.1.2 (Wzór pisma przewodniego przekazującego deklarację wydatków), uszczegółowiono procedurę w zakresie terminów przekazywania deklaracji wydatków do IZ/ KW FE SL od IZ FE SL lub IP FE SL, jak również określono sposób korygowania deklaracji przez IZ/ KW FE SL. Zaktualizowano także Listę sprawdzającą Deklarację wydatków od IZ/IP FE SL do IZ/KW FE SL oraz dokonano jej podziału na osobne załączniki, część I stanowi załącznik nr 1, a część II załącznik nr 2.

- W ramach 5.2.1 Instrukcja sporządzania wniosku o płatność okresową do KE uszczegółowiono zapisy związane z przekazywaniem informacji do MFIPR oraz dostosowano załącznik nr Zał. 1 Wzór listy sprawdzającej do przygotowania wniosku o płatność do KE do funkcjonalności systemu CST 2021. Dodano również załącznik nr 2 Tabela wydatków deklarowanych we wniosku o płatność do KE, załącznik nr 3 Harmonogram przekazywania wniosków o płatność do KE oraz załącznik nr 4 Tabela wydatków zrefundowanych przez KE.

Notatka została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu w dnia 9 lutego 2024 r.

⁶ Zgodnie z ww. notatką służbową w związku z przeprowadzeniem przeglądu obowiązujących przepisów prawa, aktualnych IW zaproponowano aktualizację IW IZ FE SL-RT m. in. w zakresie procesów 5.1.2 i 5.2.1:

- W ramach 5.1.2 Instrukcja weryfikacji deklaracji wydatków od IZ FE SL i IP FE SL do IZ/ KW FE SL dokonano aktualizacji procesu weryfikacji deklaracji wydatków, a także zmieniono kolejność procedury zatwierdzania/ wycofania deklaracji wydatków względem procesu związanego z informacją o zakończeniu prac związanych z weryfikacją deklaracji wydatków. Zaktualizowano także Listę sprawdzającą Deklarację wydatków od IZ/IP FE SL do IZ/KW FE SL Część I (Zał. 1) między innymi w zakresie instrumentów finansowych, kwot wycofanych oraz realizacji wskaźników. Wprowadzono także zmiany w Liście sprawdzającej Deklarację wydatków od IZ/IP FE SL do IZ/KW FE SL Część II (Zał. 2) w zakresie spełnienia systemowych warunków certyfikacji, które mogłyby wystąpić w czasie pomiędzy zatwierdzeniem poszczególnych części list sprawdzających deklaracje wydatków. W załącznikach 3 – 7 dokonano korekt pisarskich.

- W ramach 5.2.1 Instrukcja sporządzania wniosku o płatność okresową do KE w szczególności ujęto zapisy związane z przekazywaniem informacji do MFIPR o kwotach wydatków certyfikowanych do KE w ramach projektów realizowanych przez powiatowe urzędy pracy, finansowanych ze środków Funduszu Pracy oraz uzupełniono Wzór listy sprawdzającej do przygotowania wniosku o płatność do KE (Zał. 1) o informacje dotyczące stosowania art. 94 i 95 rozporządzenia w sprawie wspólnych przepisów. W Tabeli wydatków deklarowanych we wniosku o płatność do KE (Zał. 2) dodano tabelę dotyczącą łącznej kwoty wnioskowanej i wprowadzono poprawki pisarskie. W Tabeli wydatków zrefundowanych przez KE (Zał. 4) usunięto dane dotyczące wartości w PLN w związku z automatycznym przeliczaniem ich przez system.

Notatka została zaakceptowana przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu w dniu 23 sierpnia 2024 r.

Na podstawie zatwierdzonej deklaracji wydatków, w CST oraz SFC2021 został przygotowany Wniosek do Komisji Europejskiej nr FESL.IC.00-W01/24-00 za okres do 31.07.2024 r. w ramach EFRR.

Zgodnie z wyjaśnieniami przekazanymi przez IZ data „za okres do” dla wniosku do KE musi być równa lub późniejsza od daty „za okres do” dla deklaracji wydatków w nim ujętej. W przypadku wniosku o płatność do KE nr FESL.IC.00-W01/24-00 (EFRR) jest data „za okres do 31.07.2024 r.” ponieważ wniosek był wysyłany do KE jako pierwszy w nowym roku obrachunkowym 2024, który rozpoczął się w lipcu 2024 r.

Weryfikacja prawidłowości sporządzenia wniosku do KE odbyła się przy wykorzystaniu listy sprawdzającej. Lista sprawdzająca do przygotowania wniosku o płatność do KE została sporządzona przez pracowników referatu certyfikacji wydatków, zweryfikowana przez kierownika referatu certyfikacji wydatków i zatwierdzona przez zastępcę dyrektora RT w dniu 3 września 2024 r.

Lista sprawdzająca do przygotowania wniosku o płatność do KE jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik do notatki służbowej od Kierownika Referatu certyfikacji wydatków do Zastępcy Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu z dnia 23 sierpnia 2024 r. dotyczącej odstępstwa od zapisów IW IZ FE SL - RT w zakresie doprecyzowania Instrukcji dla Procesu 5 oraz Procesu 10.

Wniosek o płatność został przekazany do Komisji Europejskiej w systemie SFC w dniu 3 września 2024 r. W tym samym dniu o wysłaniu wniosku o płatność do KE IZ poinformowała mailowo Ministerstwo Finansów tj. instytucję odpowiedzialną za otrzymywanie płatności z KE.

Informacja o wpływie w dniu 15.10.2024 r. środków z KE została przekazana przez Departament Instytucji Płatniczej MF do IZ (także do wiadomości Departamentu Budżetu w MFiPR) pismem z dnia 16.10.2024 r.

5.4 Sprawowanie nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących

IZ FESL delegowała zadania do IP ŚCP na podstawie zawartego 04.04.2023 r. Porozumienia (aneksy z: 27.11.2023 r., 15.02.2024 r., 14.06.2024 r.). Art. 13.3 ww. Porozumienia wskazuje, że „Instytucja Zarządzająca prowadzi kontrolę systemową w Instytucji Pośredniczącej w zakresie zadań określonych w § 2 niniejszego Porozumienia, zgodnie z planem kontroli Instytucji Zarządzającej lub w trybie doraźnym w związku z podejrzeniem błędów w funkcjonowaniu Instytucji Pośredniczącej.”, a par. 13.4: „W związku z ustaleniami kontroli systemowej, Instytucja Zarządzająca może sformułować zalecenia pokontrolne, które Instytucja Pośrednicząca zobowiązana jest wdrożyć. Sprawdzenie wdrożenia zaleceń odbywa się w formie kontroli sprawdzającej w siedzibie Instytucji Pośredniczącej lub na dokumentach w siedzibie Instytucji Zarządzającej.”.

Rozdział 2.1.4 OSZiK FESL⁷ wskazuje m. in., że „Nadzór (tj. IZ FE SL nad IP FE SL)⁸ realizowany jest m.in. poprzez kontrole systemowe przeprowadzane przez IZ FE SL Regulamin organizacyjny UM Województwa Śląskiego⁹ wskazuje w par. 33 pkt 32) m. in., że prowadzenie kontroli systemowych w Instytucjach Pośredniczących FE SL 2021-2027 jest zadaniem Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu, a pkt 16 Regulaminu wewnętrznego DRiTR¹⁰ wskazuje do realizacji ww. kontroli Referat nadzoru i kontroli systemu.

5.4.1 Instrukcja Wykonawcza IZ FESL- DRiTR¹¹

Zasady przeprowadzania kontroli systemowej są określone w rozdziale IW:

- 7.2 Kontrola systemowa.

⁷ Załącznik do uchwały nr 1013/424/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 12.05.2023 r.

⁸ uwaga ZK

⁹ wersja Regulaminu UM aktualna na czas kontroli tj. przyjęta uchwałą nr 2164/455/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 11 października 2023 r.

¹⁰ wersja Regulaminu wewnętrznego aktualna na czas kontroli tj. Załącznik do Zarządzenia Wewnętrznego nr 3/RT/2024 Dyrektora Departamentu Rozwoju i Transformacji Regionu z dnia 1 marca 2024 r.

¹¹ wersja IW aktualna na czas kontroli tj. przyjęta uchwałą nr 1549/436/VI/2023 z 19 lipca 2023 r.

- 7.2.1 Instrukcja przeprowadzania kontroli systemowej

Załączniki do ww. procedury:

- Zał. 1 Wzór minimalnego zakresu Analizy przedkontrolnej
- Zał. 2 Wzór programu kontroli systemowej
- Zał. 3 Wzór listy sprawdzającej do kontroli
- Zał. 4 Wzór upoważnienia do kontroli
- Zał. 5 Wzór Oświadczenia o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli
- Zał. 6 Wzór Rejestru kontroli systemowych
- Zał. 7 Wzór Informacji pokontrolnej z kontroli systemowej przeprowadzonej przez IZ FE SL
- Zał. 8 Wzór minimalnego wzoru sprawozdania z wdrożenia rekomendacji z kontroli systemowej funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli FE SL
- Zał. 9 Wzór spisu akt kontroli

5.4.2 RPK 2023/2024

Roczny Planu Kontroli FESL 2021-2027 na rok obrachunkowy 2023-2024 r. został przyjęty uchwałą nr 1621/438/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 lipca 2023 r. (aktualizacje – przyjęte uchwałą nr 835/497/VI /2024 z dnia 05.04.2024 r. i uchwałą nr 240/6/VII/2024 z dnia 05.06.2024 r.)

RPK wskazuje wybrane na podstawie analizy ryzyka obszary kontroli systemowej:

- „Organizacja naborów wniosków o dofinansowanie”,
- „Ocena i wybór wniosków o dofinansowanie”,
- „Zawieranie i aneksowanie umów o dofinansowanie”.

RPK wskazuje ponadto m. in. że:

- kontrola systemowa IZ FESL w IP ŚCP zostanie przeprowadzona w II kwartale 2024 r.;
- kontrola będzie trwała minimum 6 tygodni, skład zespołu kontrolnego - nie mniej niż 2 osoby;
- procedura kontroli systemowej przebiega w oparciu o etapy opisane w punkcie 9 Rozdziału 4 Wytycznych dot. kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027.

5.4.2.1 Kontrola w IP - ŚCP

Kontrola została przeprowadzona w terminie 10.04 – 22.05.2024 r. Analiza przedkontrolna (wzór zgodny z Zał. 1 do rozdziału 7.2.1 IW) została sporządzona przez Kierownika ZK – 18.03.2024 r., zatwierdzona przez Kierownika Referatu nadzoru i kontroli systemu 3.04.2024 r.

Członkowie Zespołu kontrolnego – pracownicy Referatu nadzoru i kontroli systemu w DRiTR – przesłali pocztą elektroniczną 20.03.2024 r. do Kierownika Referatu nadzoru i kontroli systemu Oświadczenia o braku przesłanek stanowiących podstawę wyłączenia od udziału w kontroli (wzór zgodny z Załącznikiem 5 do rozdziału 7.2.1 IW). Program kontroli (wzór zgodny z Załącznikiem 2 do rozdziału 7.2.1 IW) został zatwierdzony przez Zastępcę Dyrektora DRiTR 3 kwietnia 2024r. Upoważnienia do kontroli dla członków ZK (wzór zgodny z Załącznikiem 4 do rozdziału 7.2.1 IW) zostały podpisane 3 kwietnia 2024. przez Zastępcę Dyrektora DRiTR. Zawiadomienie o kontroli wraz z listą do dokumentów do kontroli zostały przekazane do IP ŚCP 3 kwietnia 2024.

Lista sprawdzająca z kontroli (wzór zgodny z Załącznikiem nr 3 do rozdziału 7.2.1 IW) została zaakceptowana przez ZK w dniach 22 i 27.05.2024 r. Wraz z pismem z 1.08.2024 r. przekazana została do IP ŚCP wstępna Informacja pokontrolna (wzór zgodny z Załącznikiem nr 7 do rozdziału 7.2.1 IW). W piśmie z 09.08.2024 r. IP ŚCP zgłosiła zastrzeżenia do wstępnej Informacji pokontrolnej. Wraz z pismem z 26.08.2024 przekazana została do IP ŚCP ostateczna Informacja pokontrolna. Wraz z pismem z 30.08.2024 IP ŚCP przekazała do IZ FE SL podpisany egzemplarz Informacji pokontrolnej. 29.11.2024 IP ŚCP przekazała do IZ FE SL Raport z wdrożenia zaleceń z kontroli.

5.4.3 RPK 2024/2025

Roczny Plan Kontroli FESL 2021-2027 na rok obrachunkowy 2024-2025 r. został zatwierdzony uchwałą nr 449/11/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 26 czerwca 2024 r. RPK wskazuje m. in. że kontrola systemowa IZ FESL w IP ŚCP zostanie przeprowadzona w I-II kwartale 2025 r., zaś w IP WUP w III-IV kwartale 2025 r.

5.5 Zapobieganie konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego.

Zasady dot. funkcjonowania Komitetu Monitorującego określone są m. in. w:

- rozdziale 5 ustawy wdrożeniowej;
- Wytycznych dotyczących komitetów monitorujących na lata 2021-2027 (aktualna wersja z 19.09.2023 r.).

Punkt 8.2.7.4.a) Wytycznych wskazuje w odniesieniu do członków KM i zastępców członków KM że „stosuje się art. 61 rozporządzenia nr 2018/1046 i w związku z tym ich uczestnictwo w pracach KM, w tym zatwierdzanie kryteriów wyboru projektów, przede wszystkim takich, które mogą być stosowane wobec podmiotów, które delegowały ich do KM, wymaga każdorazowo weryfikacji istnienia ewentualnego konfliktu interesów w zakresie wskazanym w tym przepisie;

Ponadto, w rozdziale 6.3. „Wytycznych KE dotyczących unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego” jest wskazane m. in.: „W ramach skutecznej weryfikacji mającej na celu identyfikację ewentualnych fałszywych oświadczeń wszystkie oświadczenia powinny być prawidłowo rejestrowane i zachowywane przez organ, a także powinny podlegać kontroli (zgodnie z odpowiednią metodyką), zgodnie z mającym zastosowanie prawem, przez porównanie z innymi źródłami informacji, na przykład w celu ustalenia powiązań między osobami uczestniczącymi w wyborze projektów a potencjalnymi beneficjentami”

KM FESL został powołany uchwałą nr 280/400/VI/2023 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 15 lutego 2023 r. Skład KM na dzień 1 lutego 2025 określa uchwała nr 1838/44/VII/2024 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 4 grudnia 2024 r.

Regulamin KM FESL 2021-2027 w § 12 *Zapobieganie konfliktom interesów* stanowi:

1. Członkowie KM /ich zastępcy oraz osoby uczestniczące w posiedzeniu KM na podstawie upoważnień, o których mowa w §2 ust. 12 niniejszego regulaminu, są zobowiązani do ujawnienia potencjalnego, dotyczącego ich osoby konfliktu interesów. Muszą oni wyłączyć się z podejmowania decyzji w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć.
2. Do osób, o których mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu, stosuje się art. 61 rozporządzenia nr 2018/1046¹² i w związku z tym ich uczestnictwo w pracach KM, w tym zatwierdzanie kryteriów wyboru projektów, przede wszystkim takich, które mogą być stosowane wobec podmiotów, które delegowały ich do KM, wymaga każdorazowo weryfikacji istnienia ewentualnego konfliktu interesów w zakresie wskazanym w tym przepisie.
3. Zgodnie z art. 61 ust. 3 rozporządzenia nr 2018/1046 konflikt interesów istnieje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji podmiotu upoważnionego do działań finansowych lub innej osoby, jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, preferencje polityczne lub związku z jakimkolwiek krajem, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste.
4. Nie jest konfliktem interesów posiadanie statusu eksperta, o którym mowa w rozdziale 17 Ustawy o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 i jednoczesne pełnienie funkcji członka lub zastępcy w KM.
5. Konflikt interesów dotyczący osoby wyznaczonej do KM może wystąpić przede wszystkim w sytuacji, w której KM podejmowałby rozstrzygnięcia w indywidualnych sprawach tej osoby.
6. Postępowanie w przypadku zgłoszenia konfliktu interesów/ewentualnego konfliktu interesów zostało opisane w załączniku nr 6 do niniejszego regulaminu.
7. Zgłaszanie konfliktu interesów/ewentualnego konfliktu interesów nie dotyczy obserwatorów w KM.

¹² uchylone Rozporządzeniem (UE) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii

Na dzień 1 lutego 2025 r. obowiązuje Regulamin KM FESL przyjęty Uchwałą KM nr 103 z 7 grudnia 2023 r.

Regulamin KM FESL 2021-2027 w:

- Załączniku nr 1 do Regulaminu tj. *Katalog praw i obowiązków członka i jego zastępcy w KM* wskazuje, że do obowiązków członka KM/zastępcy należy m.in.: *ujawnienie konfliktu interesów/ewentualnego konfliktu interesów dotyczącego swojej osoby oraz wyłączenie się z prac KM w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć,*
- Załączniku nr 2 do Regulaminu określa wzór *Oświadczenia i deklaracji członka/zastępcy KM oraz upoważnionej osoby przez podmiot wyznaczający do udziału w posiedzeniach KM.*

5.5.1 Praktyka dotycząca zapobiegania konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania KM

W zakresie stosowania ww. zapisów otrzymano następujące wyjaśnienia od IZ FESL:

1. w zakresie zgłoszonych przypadków konfliktu interesów (lub jego podejrzenia) przez członków/zastępców członków KM :

W ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego program Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (dalej: KM FE SL) nie otrzymaliśmy zgłoszenia informującego o wystąpieniu konfliktu interesów ani o podejrzeniu wystąpienia konfliktu interesów.

2. w zakresie wykonywania planowych weryfikacji powiązań członków KM zastępców członków Komitetu Monitorującego:

Zgodnie z Regulaminem KM FE SL, § 2 ust. 17 każdy przedstawiciel podmiotu wchodzącego w skład KM (w tym obserwator) oraz zgodnie § 2 ust. 12 osoba upoważniona do udziału w posiedzeniu na prawach członka w odniesieniu do danego posiedzenia jest zobowiązany do podpisania oświadczenia, w którym deklaruje gotowość do rzetelnej i bezstronnej realizacji zadań wynikających z udziału w pracach KM FE SL oraz do przestrzegania jego regulaminu. Ponadto członkowie KM, ich zastępcy oraz osoby upoważnione do udziału w posiedzeniu na prawach członka zobowiązują się w ramach ww. oświadczenia do ujawnienia ewentualnego konfliktu interesów i wyłączenia się z podejmowania decyzji w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć.

Wskazane wyżej oświadczenia mają charakter ogólny, nie są składane co do konkretnego przypadku czy podmiotu, a co do zasady w przypadku członków/z-ców członków są składane raz po przyjęciu Regulaminu/powołaniu do składu KM, zatem nie podlegają weryfikacji.

Poza składaniem ogólnych oświadczeń o bezstronności, zgodnie z § 12 ust. 1 Regulaminu KM FE SL Członkowie KM /ich zastępcy oraz osoby uczestniczące w posiedzeniu KM na podstawie upoważnień są zobowiązani do ujawnienia potencjalnego, dotyczącego ich osoby konfliktu interesów. Muszą oni wyłączyć się z podejmowania decyzji w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć.

Szczegółowe postępowanie w przypadku zgłoszenia konfliktu interesów/ewentualnego konfliktu interesów zostało opisane w załączniku nr 6 do Regulaminu KM. W myśl jego zapisów zgłoszenie konfliktu interesów powoduje wyłączenie się z prac KM w danym zakresie. Oznacza to brak możliwości opiniowania materiałów i udziału w dyskusji oraz wyłączenie się z głosowania nad uchwałą, której dotyczy zidentyfikowany konflikt interesów. Zgłoszenie wraz z uzasadnieniem przekazywane jest na wzorze stanowiącym załącznik nr 6a do regulaminu do sekretariatu KM za pomocą poczty elektronicznej. Osoba taka bierze udział w głosowaniu w pozostałych obszarach prac danego posiedzenia lub prac w trybie obiegowym KM, w których nie stwierdza konfliktu interesów. Zgłoszenie takie nie podlega weryfikacji.

Natomiast w przypadku wystąpienia okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów (ewentualny konflikt interesów), a które są trudne do samodzielnej oceny przez osoby, których sytuacja dotyczy, mają one możliwość zgłoszenia tych okoliczności, do rozstrzygnięcia przez przewodniczącego KM. Zgłoszenie takie wraz ze wskazaniem okoliczności oraz wątpliwości ewentualnego konfliktu interesów

przekazywane jest niezwłocznie, na wzorze stanowiącym załącznik nr 6b do regulaminu za pomocą poczty elektronicznej do Sekretariatu KM. Osoba zgłaszająca wątpliwości wstrzymuje się od uczestnictwa w pracach KM w danym zakresie do czasu rozstrzygnięcia sytuacji przez przewodniczącego KM/zastępcę lub osobę przez niego upoważnioną. Rozstrzygnięcie następuje w drodze weryfikacji dokonywanej przez Sekretariat KM, której wyniki są zatwierdzane przez przewodniczącego KM/zastępcę lub osobę przez niego upoważnioną. Osoba, której sytuacja dotyczy zostaje poinformowana o wyniku przedmiotowego rozstrzygnięcia niezwłocznie po jego dokonaniu za pomocą poczty elektronicznej. Osoba, wobec której potwierdzono istnienie konfliktu interesów, wyłącza się z prac KM.

Jak wspomniano wcześniej dotychczas do Sekretariatu KM nie wpłynęły zgłoszenia dotyczące konfliktu ani ewentualnego konfliktu interesów.

Dodatkowo w uzasadnionych przypadkach, na wniosek członków KM lub innych podmiotów, a także na skutek informacji powziętych przez przewodniczącego KM, np. na podstawie doniesień medialnych lub kontroli uprawnionych instytucji, przewodniczący KM zleca sekretariatowi KM weryfikację informacji dot. członka KM lub jego zastępcy pod kątem istnienia przesłanek konfliktu interesów. Sekretariat KM weryfikuje powzięte informacje na podstawie ogólnodostępnych danych. W przypadku potwierdzenia wystąpienia konfliktu interesów przez przewodniczącego KM, osoba, której konflikt dotyczy, jest obowiązana wyłączyć się z prac KM, o czym jest informowana przez sekretariat KM za pomocą poczty elektronicznej. Sytuacje takie dotychczas nie wystąpiły.

6. Ustalenia - podsumowanie stwierdzonych uchybień

Wybór projektów do dofinansowania

1. Na stronie naboru zamieszczono link do pytań i odpowiedzi dotyczących naboru (link jednak nie odsyła do żadnego dokumentu – błąd odesłania).

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Instytucja Zarządzająca deklaruje, że dochowuje staranności przy zamieszczaniu informacji na stronach internetowych naboru, by zamieszczone tam linki odsyłały do wskazanych treści lub dokumentów. Problemy z wyświetleniem linku, wynikały z migracji treści do nowej strony internetowej. Problem został naprawiony i treści dostępne pod linkami wyświetlają się prawidłowo.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

Weryfikacje zarządcze

2. Korespondencja z beneficjentem projektu FESL.10.06-IZ[REDAKOWANE] prowadzona była z pominięciem CST2021, beneficjent nie został poinformowany o pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Korespondencja z beneficjentem projektu FESL.10.06-IZ.[REDAKOWANE] w ramach wniosku o płatność nr FESL.10.06-IZ.[REDAKOWANE] była prowadzona w sposób zgodny ze wskazanymi przepisami prawa, umową o dofinansowanie i dokumentami programowymi, dla:

- a) *uzupełnienia, gdyż informacja przekazana została do beneficjenta za pomocą komunikacji elektronicznej: skrzynka podawcza ePUAP. Wniosek nie wymagał zwrotu do poprawy.*
- b) *Informacji o wyniku kontroli administracyjnej, gdyż po rejestracji zatwierdzenia wniosku o płatność w systemie CST2021, Beneficjent w systemie CST widzi status wniosku o płatność, o czym jest informowany automatycznie poprzez otrzymanie e-maila o zmianie statusu wniosku*

o płatność. Informacja z CST o zatwierdzeniu wniosku o płatność jest tożsama z pozytywnym zakończeniem weryfikacji.

W przypadku, gdy w wyniku weryfikacji stwierdzono błędy formalne (które IZ koryguje)/uchybień które powodują pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych bądź uwagi/zalecenia do kolejnego wniosku, beneficjent dodatkowo zostaje informowany poprzez moduł KORESPONDENCJA o powyższym, z uwagi na fakt że system nie przewiduje w ramach rejestracji wyniku kontroli administracyjnej pola na dodatkowe uwagi dla Beneficjenta.

W przypadku wskazanego wniosku o płatność ostateczny wynik kontroli był bez uwag oraz pomniejszy z tytułu uznania kosztów za niekwalifikowalne.

Wobec powyższego informacja o pozytywnym wyniku kontroli administracyjnej została przekazana do Beneficjenta poprzez system CST. Beneficjent otrzymał informację email o zmianie statusu wniosku o płatność.

Niemniej zgodnie z przekazaną wcześniej informacją, od momentu przyjęcia odstępstwa tj. od 21.01.2025 r. moduł Korespondencja CST stosowany jest jako podstawowe narzędzie komunikacji z Beneficjentem.

Beneficjent w ramach każdego wniosku o płatność otrzymuje informację o zakończonym wyniku kontroli poprzez moduł Korespondencja CST (dotyczy: wyniku pozytywnego „Zatwierdzony” / Wyniku „Do poprawy” / Wyniku „Anulowany” /uzupełnienia).

W przypadku korespondencji dotyczącej odzyskania środków, beneficjent otrzymuje informację za pomocą modułu KORESPONDENCJA w CST oraz dodatkowo poprzez komunikację elektroniczną: skrzynka podawcza ePUAP/ UMWSL/ Skrytka ESP lub skrzynka wskazana w Bazie Adresów Elektronicznych (e-Doręczenia) celem dochowania warunków w zakresie odzyskania środków w drodze postępowań administracyjnych. Wobec powyższego, podkreślam że dla postępowań wskazanych w zaleceniach dla kontroli administracyjnych rozpoczętych po 21.01.2025 r , stosuje się odstępstwo od Instrukcji wykonawczych IZ FE SL 2021-2027 DFR przyjętym notatką służbową o sygn. FR-RRW.433.32.1.2025 FR-RRW.ZD-00212/25 z 16 stycznia 2025r., zatwierdzoną 21 stycznia 2025r.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

3. W przypadku procesu weryfikacji wniosków o płatność nr FESL.10.06-IZ [REDAKTOWANE] oraz nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE], w udostępnionych Zespołowi kontrolującemu Oświadczeniach o bezstronności i braku konfliktu interesów w ramach FESL 2021-2027 zawarto odniesienie do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) nr 2018/1046 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, które zostało uchylone.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

W odniesieniu do art. 61 z Rozporządzenia PE i Rady nr 2024/2509 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona), przyjęto już jego aktualizację. W załączeniu przekazuję aktualne Zarządzenie wewnętrzne nr 4/2025 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 23 czerwca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad unikania konfliktu interesów oraz procedury zarządzania konfliktem interesów w Departamencie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach FE SL 2021-2027 wraz z załącznikami.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane. Należy zauważyć, iż zalecenie dotyczy aktualizacji wszystkich wzorów deklaracji bezstronności funkcjonujących w IZ FESL w ramach procesu weryfikacji wniosków o płatność, również w ramach EFS.

4. W przypadku wniosku o płatność nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE] proces losowania próby dokumentów źródłowych do weryfikacji został udokumentowany za pomocą printscreenu w liście sprawdzającej, choć procedury IZ nie zawierają stosownych uregulowań w przedmiotowym zakresie.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Lista sprawdzająca dla wniosku o płatność nr FESL.10.09-IZ. [REDAKTOWANE] została utworzona 17.07.2024 r. Udokumentowanie procesu losowania próby dokumentów źródłowych do weryfikacji za pomocą printscreenu w liście sprawdzającej został uregulowany odstępstwem od instrukcji wykonawczych IZ FE SL 2021-2027 DFR przyjętym notatką służbową o sygn. FR-RRW.433.32.1.2025 FR-RRW.ZD-00212/25 z 16 stycznia 2025r., zatwierdzoną 21 stycznia 2025r. Wprowadzono wtedy nowy wzór załącznika nr 1 do IW 4.3.3, zawierający punkty: „Weryfikacja podpisu wniosku o płatność w systemie CST:” oraz „Próba – wskazać pozycje wylosowane (zrzut ekranu)”.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

5. W przypadku kontroli projektu nr FESL.07.01-IZ. [REDAKTOWANE], proces wyboru próby dokumentów do kontroli nie został udokumentowany.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Instytucja Zarządzająca przyjmuje zalecenie pokontrolne. Proces doboru próby będzie dokumentowany w sposób pozwalający zachować ścieżkę audytu. W module kontrole systemu LSI2021 gromadzone będą pliki dokumentujące dobór losowy; w listach sprawdzających do kontroli w Systemie CST2021 wskazywane będą kryteria osądu eksperckiego.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

6. Załącznik 5.2.1 do IW IZ (Wydział EFS) - Zał. 2 K2 - Wzór deklaracji bezstronności do kontroli projektu zawiera odniesienie do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE Euratom) nr 2018/1046 w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, które zostało uchylone.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Zarząd Województwa Śląskiego uchwałą nr 1125/84/VII/2025 z dnia 28 maja 2025 r. przyjął aktualizację Instrukcji Wykonawczych Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 – Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego (wersja 3).

Aktualna wersja Instrukcji Wykonawczych nie zawiera wzoru deklaracji bezstronności do kontroli projektu. Obowiązujący wzór oświadczenia w zakresie bezstronności i braku konfliktu interesów stanowi Załącznik nr 1 do Zasad przeciwdziałania i zarządzania konfliktem interesów w Departamencie Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przyjętych Zarządzeniem wewnętrznym nr 11/2025 Dyrektora Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego z dnia 31 marca 2025 r. Obowiązujący wzór zawiera aktualną podstawę prawną, tj. odniesienie do art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona) (Dz.U. L. 2024/2509 z dnia 26.9.2024).

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane. Należy zauważyć, iż zalecenie dotyczy aktualizacji wszystkich wzorów deklaracji bezstronności funkcjonujących w IZ FESL w ramach procesu kontroli projektów, również w ramach EFRR.

Poświadczenie wydatków do Komisji Europejskiej

- brak

Sprawowanie nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących

- brak

Zapobieganie konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego

7. Odwołania w Regulaminie KM do Rozporządzenia (UE) nr 2018/1046 uchylonego Rozporządzeniem (UE) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii;

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

Zapisy Regulaminu KM zostaną uaktualnione o odniesienie się do Rozporządzenia (UE) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii przy najbliższej aktualizacji dokumentu.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

8. Brak przeprowadzania planowych weryfikacji powiązań członków/zastępców członków KM FESL przynajmniej na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka.

IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do ustalenia/zalecenia:

IZ FE SL wprowadzi procedury mające na celu przeprowadzenie planowych weryfikacji powiązań członków/zastępców członków KM zgodnie z wymogiem wskazanym w rozdziale 6.3. „Wytucznych KE dotyczących unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego” do końca I kwartału 2026 r.

Stanowisko ZK:

Wyjaśnienia zostały przyjęte do wiadomości. Ustalenie i zalecenie zostały podtrzymane.

Ponadto, IZ FESL w piśmie z dnia 8.07.2025 r. przedstawiła następujące stanowisko do treści informacji pokontrolnej:

Ponadto IZ FE SL zwraca uwagę, że na stronie nr 9 wstępnej informacji z kontroli wskazano: „W ramach procesu weryfikacji wniosku o płatność nie dokonano losowania dokumentów księgowych, sprawdzeniu podlegał jedynie załączony do wniosku dokument księgowy”. IZ wyjaśnia iż w ramach weryfikacji wniosku o płatność nie dokonano losowania dokumentów księgowych, ponieważ w ramach wniosku o płatność w zestawieniu wydatków beneficjent wykazał tylko jeden dokument księgowy, tj. fakturę VAT nr FS 25/07/2023. Wobec powyższego kontroli podlegało 100% wykazanych w ramach wniosku o płatność wydatków.

W ramach weryfikacji wniosku o płatność beneficjent załączył komplet dokumentów pozwalający na ocenę wydatku pod kątem kwalifikowalności i koniecznej do przeprowadzenia kontroli administracyjnej.

W ramach kontroli administracyjnej, dokonano pełnej weryfikacji zgodnie z Instrukcją wykonawczą na podstawie obowiązujących wówczas list sprawdzających (Załącznik nr 2 do Instrukcji wykonawczej nr

4.3.3 - Wzór listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność pośrednią/ końcową (Część A – Granty) oraz Załącznik 4 do Instrukcji wykonawczej nr 4.3.3 - Wzór listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność pośrednią/ końcową (Część B - Granty)) i:

- a) formularza wniosku o płatność pod kątem kompletności i prawidłowości jego wypełnienia,
- b) całości załączonej dokumentacji tj. dokumentu księgowego wraz z opisem (faktura VAT nr FS 25/07/2023), dokumentu potwierdzającego wykonanie usługi (protokół odbioru), dokumentu potwierdzającego poniesienie wydatku (potwierdzenie zapłaty) i innych niezbędnych dokumentów wymaganych do wniosku o płatność, m.in. oświadczeń, umowy z wykonawcą, Interpretacji Indywidualnej).

Stanowisko ZK:

Na stronie 9 wstępnej informacji pokontrolnej zawarto wyraz „jedyne” a nie „jedyne”:

„W ramach procesu weryfikacji wniosku o płatność nie dokonano losowania dokumentów księgowych, sprawdzeniu podlegał jedyny załączony do wniosku dokument księgowy.”

7. Zalecenia pokontrolne

Wybór projektów do dofinansowania

Zalecenia krytyczne:

- brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

- brak

Zalecenia istotne:

- brak

Zalecenia o niskiej istotności:

1. Zaleca się by dochowywać większej staranności przy zamieszczaniu informacji na stronach internetowych naboru, tak by zamieszczone tam linki odsyłały do wskazanych treści lub dokumentów.

Weryfikacje zarządcze

Zalecenia krytyczne:

- brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

Zalecenia istotne:

2. Korespondencję z beneficjentem należy prowadzić z wykorzystaniem CST2021, a beneficjent powinien zostać pisemnie poinformowany o pozytywnej weryfikacji złożonego wniosku o płatność. W przypadku prowadzenia korespondencji również za pośrednictwem ePuap/e-Doręczeń korespondencja powinna być niezwłocznie załączana również do CST2021. Należy dokonać analizy rozwiązań przyjętych w ramach FESL 2021-2027 w przedmiotowym zakresie oraz dokonać stosownych zmian.
3. Zaleca się dokonanie aktualizacji wszystkich wzorów deklaracji bezstronności funkcjonujących w IZ FESL w ramach procesu weryfikacji wniosków o płatność o odniesienia do art. 61 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

4. Należy dokonać analizy przyjętych rozwiązań oraz zaktualizować procedury IZ FESL, dostosowując procedury w zakresie weryfikacji wniosków o płatność do stosowanej w IZ FESL praktyki dotyczącej dokumentowania losowania próby dokumentów źródłowych do weryfikacji.
5. Należy dokonać analizy przyjętych rozwiązań oraz zaktualizować procedury IZ FESL, celem zachowania właściwej ścieżki audytu podczas procesu wyboru próby dokumentów do kontroli, w szczególności poprzez dokumentowanie przedmiotowego procesu np. za pomocą printscreenów z doboru losowego, notatek z doboru dokumentów na podstawie osądu eksperckiego.
6. Zaleca się dokonanie aktualizacji wszystkich wzorów deklaracji bezstronności funkcjonujących w IZ FESL w ramach procesu kontroli projektów o odniesienia do art. 61 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii.

Zalecenia o niskiej istotności:

- brak

Poświadczenie wydatków do Komisji Europejskiej

Zalecenia krytyczne:

- brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

- brak

Zalecenia istotne:

- brak

Zalecenia o niskiej istotności:

- brak

Sprawowanie nadzoru nad zadaniami delegowanymi do Instytucji Pośredniczących

Zalecenia krytyczne:

- brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

- brak

Zalecenia istotne:

- brak

Zalecenia o niskiej istotności:

- brak

Zapobieganie konfliktowi interesów w ramach funkcjonowania Komitetu Monitorującego

Zalecenia krytyczne:

- brak

Zalecenia o wysokiej istotności:

7. Zaleca się uaktualnienie zapisów Regulaminu KM o odniesienie się do Rozporządzenia (UE) nr 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii – tj. przy najbliższej aktualizacji ww. dokumentów;
8. Zaleca się przeprowadzać planowe weryfikacje powiązań członków/zastępców członków KM zgodnie z wymogiem wskazanym w rozdziale 6.3. „Wytycznych KE dotyczących unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego”, przynajmniej na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka, biorąc pod uwagę pismo IK UP z dnia 27

marca 2025 r. znak sprawy: DKF-VIII.6941.1.2025.EK dot. zapobiegania konfliktowi interesów w KM.

Zalecenia istotne:

- brak

Zalecenia o niskiej istotności:

- brak

Pouczenie:

Zgodnie z art. 27 ust. 10 ustawy wdrożeniowej, wskazuje się termin 30 dni od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie Departamentu Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w MFiPR o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.

Podpisano elektronicznie przez Zespół kontrolujący