

# Informacja pokontrolna z kontroli planowej nr 3/2023 w Instytucji Zarządzającej Programem Regionalnym Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027

## 1. Jednostka kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego realizujący zadania Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027 (dalej: IZ FEW).

## 2. Jednostka kontrolująca

Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej. Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z trzech pracowników Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej na podstawie upoważnienia nr MFIPR/33-UDK/23 z dnia 22 listopada 2023 r.

## 3. Termin kontroli

Czynności kontrolne na miejscu zostały przeprowadzone w dniach 7-8 grudnia 2023 r. Wyjaśnienia od jednostki kontrolowanej otrzymano do dnia 16 kwietnia 2024 r.

## 4. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli jest potwierdzenie istnienia i stosowania w IZ FEW procedur zawartych w *Opisie systemu zarządzania i kontroli oraz Instrukcji Wykonawczej* w odniesieniu do następujących **kluczowych wymogów (KW)** dotyczących systemów zarządzania i kontroli określonych w załączniku XI do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej:

- 1) **KW 1:** *Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej,*
- 2) **KW 2:** *Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji,*

- 3) **KW 4:** *Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów,*
- 4) **KW 7:** *Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.*

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie istnienia i skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli, w tym w szczególności takich obszarów jak: wybór projektów do dofinansowania, zadania związane z weryfikacją zarządczą, wspieranie działań komitetu monitorującego, delegowanie zadań i nadzór nad instytucją pośredniczącą, a także działania mające na celu zapobieganie nieprawidłowościom, w tym nadużyciom finansowym, ich wykrywanie i korygowanie.

Kontrola objęła również weryfikację, czy w ramach systemu zarządzania i kontroli IZ FEW zapewniono zachowanie zasady rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie instytucji programu, o której mowa w art. 71 ust. 4 rozporządzenia nr 2021/1060.

Kontrola została przeprowadzona na próbie dokumentacji znajdującej się w IZ FEW dotyczącej procesów, za których realizację odpowiedzialna jest bezpośrednio IZ FEW.

## 5. Opis stanu stwierdzonego w trakcie kontroli

Podstawy prawne m.in.:

- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej – dalej: **rozporządzenie ogólne**;
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 – dalej: **rozporządzenie finansowe**;
- Ustawa o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 z dnia 28 kwietnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1079) – dalej: **ustawa wdrożeniowa**.

## 5.1. Odpowiednie rozdzielanie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej

### 5.1.1 Realizacja zasady rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie instytucji programu

Jednym z podstawowych elementów skutecznej kontroli wewnętrznej, o których mowa w art. 36 ust. 3 rozporządzenia finansowego, jest zapewnienie przez podmioty zaangażowane w zarządzanie środkami finansowymi UE i ich kontrolę stosowania **zasady rozdzielności funkcji (lub rozdzielienia zadań/obowiązków)**.

Zgodnie z art. 71 ust. 4 rozporządzenia ogólnego państwa członkowskie zapewniają, aby przestrzegana była zasada rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie instytucji programu.

Konieczność rozdzielania obowiązków między Instytucję Zarządzającą a Instytucję wykonującą zadania w zakresie księgowania wydatków wynika natomiast z art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego.

Ponadto, zgodnie z wytycznymi KE<sup>1</sup> „*ważne jest zapewnienie, aby zasada rozdzielności funkcji (lub rozdzielienia zadań/obowiązków) była odpowiednio stosowana w praktyce (pomiędzy podmioty zaangażowane w zarządzanie środkami finansowymi UE lub ich kontrolę, a także w obrębie każdego z tych podmiotów), ponieważ jest to istotny wymóg dotyczący ustanowienia systemów zarządzania i kontroli określony w art. 36 ust. 3 lit. a) rozporządzenia finansowego*”.

W wytycznych KE wskazano również, że każdy podmiot powinien posiadać:

- pisemne uzgodnienia dotyczące pełnienia poszczególnych funkcji i realizacji procesu decyzyjnego;
- wyraźny podział funkcji i jasne opisy stanowisk pracy dla personelu;
- odpowiednią liczbę dostatecznie wykwalifikowanych pracowników na poszczególnych szczeblach i w odniesieniu do poszczególnych funkcji.

Zasada rozdzielności funkcji jest o tyle istotna, że zmniejsza prawdopodobieństwo wystąpienia konfliktów interesów. Brak procedur zapewniających właściwe rozdzielanie funkcji stanowi niedociągnięcie w systemach zarządzania i kontroli.

\* \* \*

W wyniku kontroli w komórkach organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego realizującego zadania Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027 (IZ FEWP) stwierdzono **istnienie procedur wewnętrznych i rozwiązań organizacyjnych** mających na celu zachowanie zasady rozdzielności funkcji, które zostały zawarte w następujących dokumentach, tj.:

- Opisie systemu zarządzania i kontroli, wersja 1 z kwietnia 2023 r.;
- Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej, wersja 1, (z późn. zm.);

---

<sup>1</sup> Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01)

- Regulaminie organizacyjnym UMWP i regulaminach wewnętrznych departamentów i biur UMWW<sup>2</sup>.

W podrozdziale 1.3.4 OSZiK zadeklarowano, że za poszczególne procesy wdrażania FEW odpowiadają wyodrębnione i niezależne od siebie komórki organizacyjne, które działają na podstawie swoich regulaminów organizacyjnych.

Instytucją Zarządzającą FEW jest Zarząd Województwa Wielkopolskiego, który realizuje swoje zadania przy pomocy następujących komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu:

**Departament Polityki Regionalnej (DPR)**<sup>3</sup> jest nadzorowany przez Marszałka Województwa (ZW-I) i odpowiada za zarządzanie całością FEW, monitoring, ewaluację, kontrolę programu, pomoc techniczną, informację i promocję oraz szkolenia.

**Departament Wdrażania Programu Regionalnego (DWP)**<sup>4</sup> oraz **Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DEFS)**<sup>5</sup> są odpowiedzialne za nabór wniosków, ocenę i wybór projektów, finansowanie, a także kontrolę i monitoring projektów, w ramach zarządzania powierzonymi im priorytetami. DWP jest nadzorowany przez Marszałka Województwa (ZW-I), natomiast DEFS – przez Wicemarszałka Województwa Wielkopolskiego (ZW-II).

**Biuro Certyfikacji i Windykacji (BCW)**<sup>6</sup> odpowiada za księgowanie wydatków i odzyskiwanie środków. Bezpośredni nadzór nad działalnością Biura sprawuje Marszałek Województwa (ZW-I).

Zespół kontrolujący stwierdził, że istnieje potencjalne ryzyko wystąpienia braku rozdzielności funkcji, o której mowa w art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego, na poziomie Marszałka Województwa Wielkopolskiego, który sprawuje nadzór zarówno nad Departamentem Wdrażania Programu Regionalnego realizującym zadania IZ FEW, jak i Biurem Certyfikacji i Windykacji pełniącym funkcję instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków.

Kwestia ta została zasygnalizowana jednostce kontrolowanej również w ostatecznej informacji pokontrolnej kontroli planowej nr 10/2022 w IZ/IC dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, przekazanej do jednostki kontrolowanej przez Wojewodę Wielkopolskiego w dniu 19 grudnia 2022 r., znak sprawy: KN-V.804.4.2022.1.

### ***Proces: Wybór projektów do dofinansowania***

W ramach DWP Wydział Oceny Formalnej (DWP-I) oraz Wydział Oceny Merytorycznej (DWP-II) są bezpośrednio nadzorowane przez Zastępcę Dyrektora ds. Oceny Projektów (ZD 1).

---

<sup>2</sup> Dostępne na stronie [bip.umww.pl](http://bip.umww.pl)

<sup>3</sup> Regulamin organizacyjny DPR stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 34/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2023 r.

<sup>4</sup> Regulamin organizacyjny DWP stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 71/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 20 października 2023 r.

<sup>5</sup> Regulamin organizacyjny DEFS stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 77/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 15 listopada 2023 r.

<sup>6</sup> Regulamin organizacyjny BCW stanowi załącznik do Zarządzenia Nr 21/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 23 marca 2023 r.

Wydział Oceny Formalnej (DWP-I) dokonuje naboru wniosków i odpowiada za przeprowadzenie ich oceny formalnej (w tym koordynuje współpracę pozostałych komórek Departamentu w celu sprawnego przeprowadzenia oceny) oraz uczestniczy w pracach Komisji Odwoławczych.

Wydział Oceny Merytorycznej (DWP-II) odpowiada za koordynację oceny merytorycznej projektów, dokonywanej przez Komisje Oceny Projektów i pracujących w ich ramach ekspertów.

Zarówno ocena formalna, jak i merytoryczna, dokonywana jest przez członków Komisji Oceny Projektów, w skład której wchodzi powołani przez Dyrektora DWP pracownicy oddziałów i wydziałów DWP (w tym w szczególności Oddziału Oceny Formalnej I (DWP-I-1), Oddziału Oceny Formalnej II (DWP-I-2), Oddziału Oceny Oddziaływania na Środowisko (DWP-I-3), Wydziału Oceny Merytorycznej (DWP-II) oraz/lub eksperci.

Przed przystąpieniem do oceny projektów, każdy członek KOP składa deklarację bezstronności i poufności. Wzory deklaracji stanowią załączniki do Instrukcji wykonawczej IZ FEW:

- **załącznik nr III-7 Wzór oświadczenia pracownika IZ o poufności i bezstronności (wniosek o dofinansowanie)**, w którym pracownik oświadcza m.in. że nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie oceny wniosków, nie brał osobistego udziału w przygotowaniu wniosków będących przedmiotem weryfikacji, a także, według jego wiedzy, nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego;
- **załącznik nr IV-2 Wzór oświadczenia eksperta KOP o bezstronności i poufności**, w którym ekspert oświadcza m.in., że nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które stosownie do art. 85 ust. 2 ustawy wdrożeniowej skutkują wyłączeniem z udziału w procesie oceny projektu o dofinansowanie, nie zachodzą żadne okoliczności mogące budzić uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności względem podmiotu ubiegającego się o dofinansowanie lub podmiotu, który złożył projekt będący przedmiotem oceny.

Oświadczenie eksperta o bezstronności i poufności zgodnie z załącznikiem nr IV-2 nie zawiera odniesienia do konfliktu interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

Ocena formalna przeprowadzana jest na podstawie list sprawdzających, które zatwierdzane są przez właściwych kierowników lub Naczelnika DWP-I. Po dokonaniu oceny formalnej wszystkich projektów złożonych w danym naborze, Sekretarz KOP do oceny formalnej tworzy listę projektów ocenionych formalnie. Podpisana przez Dyrektora DWP lista przekazywana jest do Sekretarza KOP do oceny merytorycznej.

Ocena kryteriów merytorycznych przeprowadzana jest na karcie oceny merytorycznej projektu. Badanie zgodności z kryteriami merytorycznymi dokonywane jest przez ekspertów i/lub pracowników DWP-II.

DWP-I przygotowuje projekt uchwały o wyborze projektów do dofinansowania pod obrady Zarządu Województwa Wielkopolskiego zatwierdzającej listę projektów ocenionych w naborze. Po uzyskaniu

akceptacji Dyrektora/Zastępcy Dyrektora DWP projekt przekazywany jest do parafowania przez Biuro Prawne.

W procesie wyboru projektów do dofinansowania Dyrektor DWP podpisuje listę projektów po ocenie formalnej oraz projekt uchwały o wyborze projektów do dofinansowania pod obrady Zarządu Województwa Wielkopolskiego.

\*\*\*

W ramach DEFS ocena formalna, merytoryczna i negocjacje z wnioskodawcami przeprowadzane są przez Oddział Oceny Projektów (DEFS-I-1) w ramach Wydziału Oceny Projektów (DEFS-I), które nadzorowane są przez Zastępcę Dyrektora (ZD 1).

W skład KOP wchodzi pracownicy DEFS oraz, o ile tak zadecyduje Dyrektor DEFS, eksperci. Po powołaniu KOP wszyscy członkowie KOP składają oświadczenie o poufności i bezstronności (stanowiące załącznik do Regulaminu KOP) w stosunku do wszystkich Wnioskodawców, którzy złożyli wnioski w ramach danego naboru.

W ww. oświadczeniu o bezstronności członkowie KOP oświadczają m.in. że nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie oceny wniosków, nie brali osobistego udziału w przygotowaniu wniosków będących przedmiotem weryfikacji, a także, według ich wiedzy, nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

W przypadku wystąpienia konfliktu interesów w stosunku do któregośkolwiek wnioskodawcy członek KOP będący pracownikiem IZ FEW zostaje wyłączony z procedury oceny wniosków.

Karty oceny formalnej i merytorycznej są weryfikowane i zatwierdzane przez Przewodniczącego KOP lub jego Zastępców, na każdym etapie oceny.

Dyrektor DEFS na podstawie pełnomocnictwa ZWW zatwierdza listy projektów: po ocenie formalnej, skierowane do oceny merytorycznej, po ocenie merytorycznej oraz skierowane do etapu negocjacji.

### ***Proces: Zatwierdzanie wniosków o płatność***

Wydział Płatności (DWP-V) jest komórką właściwą do weryfikacji wniosków beneficjentów o płatność i podlega bezpośrednio pod Zastępcę Dyrektora ds. Kontraktowania Środków i Płatności (ZD 2).

Wydział Monitoringu (DWP-VI) dokonuje weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o płatność pełniących funkcję sprawozdawczą i podlega bezpośrednio pod Zastępcę Dyrektora ds. Monitoringu i Kontroli (ZD 3).

Każdy pracownik DWP-V oraz DWP-VI przed przystąpieniem do wykonywania zadań służbowych w odniesieniu do danego projektu, składa ***Oświadczenie pracownika IZ/IP o poufności i bezstronności (umowa o dofinansowanie/ wniosek o płatność/ monitoring/ kontrola)*** zgodnie ze wzorem określonym w **załączniku nr III-18**, w którym oświadcza m.in. że, nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie oceny wniosków, nie brał osobistego udziału w przygotowaniu wniosków będących

przedmiotem weryfikacji oraz ich ocenie, a także, według jego wiedzy, nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z pytaniem, czy procedura przewiduje, że oświadczenie to jest również podpisywane przez odpowiedniego Kierownika oddziału, Naczelnika wydziału, Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektora, którzy zgodnie z pkt 11 Procedury IV (str. 191) podpisują kartę weryfikacji wniosku o płatność?

Jednostka kontrowana w dniu 6 lutego 2024 r. udzieliła zespołowi kontrolującemu następujących wyjaśnień:

*„(...) Zastępca Dyrektora i / lub Dyrektor (czyli kierownictwo wyższego szczebla) nie weryfikuje dokumentacji załączanej przez beneficjentów do wniosków o płatność ani też w żaden sposób nie ustala jej wyniku. Cytowana procedura nie przewiduje zatem podpisywania oświadczeń o bezstronności przez osoby na tych stanowiskach. Proces weryfikacji dokumentacji kończy się na kierownictwie niższego szczebla (kierownik / naczelnik), dlatego też osoby zatrudnione na tych stanowiskach mają obowiązek składania oświadczeń o bezstronności, podobnie jak ich podwładni.*

*W przypadku EFS+ wyboru dokumentów źródłowych/kwot ryczałtowych/stawek jednostkowych/postępowań o udzielenie zamówienia publicznego do próby oraz wzywaniu Beneficjenta do składania dodatkowych wyjaśnień dokonuje pracownik wraz z drugą parą oczu lub przełożonym i w konsekwencji stwierdza kwalifikowalność/brak kwalifikowalności wydatków w złożonym wniosku o płatność. W konsekwencji to również ten zespół osób ma wpływ na to, czy zostanie, bądź nie zostanie zatwierdzona wypłata kolejnej transzy środków. Dlatego też Zastępca Dyrektora i/lub Dyrektor, którzy nie biorą udziału w tym procesie nie składają oświadczeń o bezstronności.”*

W przypadku pozytywnej weryfikacji wniosku o płatność pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym przy zachowaniu „zasady dwóch par oczu”, pracownicy dokonujący weryfikacji wniosku o płatność wypełniają odpowiednią kartę weryfikacji wniosku o płatność, którą następnie podpisują oraz przekazują do podpisu osobie dokonującej dodatkowego sprawdzenia wniosku pod względem rachunkowym/Kierownikowi w DWP-V (lub osobie go zastępującej) i/lub Naczelnikowi DWP-V oraz Zastępcy Dyrektora DWP (ZD 2) lub Dyrektorowi DWP.

Procedura przewiduje, że oświadczenie to jest również podpisywane przez odpowiedniego Kierownika oddziału, Naczelnika wydziału, Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektora, którzy zgodnie z pkt 11 Procedury IV (str. 191) podpisują kartę weryfikacji wniosku o płatność.

Zespół kontrolujący stwierdził, że oświadczenie o bezstronności **nie jest** podpisywane przez odpowiedniego Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektora DWP, którzy zgodnie z procedurą zatwierdzania wniosków o płatność podpisują kartę weryfikacji wniosku o płatność.

\*\*\*

W ramach DEFS właściwą komórką do weryfikacji wniosków o płatność jest Wydział Wdrażania (DEFS-III-W) w zakresie swoich kompetencji, Oddział Monitoringu (DEFS-V) w zakresie weryfikacji

uczestników projektu i podmiotów objętych wsparciem oraz Oddział Kontroli Zamówień (DEFS-VI-2) w Wydziale Kontroli (DEFS-VI) w zakresie weryfikacji prawidłowości procedur dotyczących zamówień przeprowadzonych zgodnie z zasadą konkurencyjności lub ustawą PZP.

Zgodnie z rozdziałem V.8 IW IZ FEW pracownicy DEFS dokonujący weryfikacji wniosków o płatność składają **Oświadczenie pracownika IZ/IP o poufności i bezstronności** (tak samo jak pracownicy DWP).

DEFS-III-W jest nadzorowany przez Zastępcę Dyrektora (ZD 2), natomiast DESF-V i DEFS-VI przez Zastępcę Dyrektora (ZD 3).

Karta weryfikacji wniosku o płatność, dla którego przygotowano pismo informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność lub pismo informujące o skierowaniu wniosku o płatność do poprawy z jednoczesną wypłatą transzy jest przedkładana przez pracowników DEFS-III-W Dyrektorowi DEFS.

### ***Proces: Realizacja płatności***

Zlecenie płatności z budżetu środków europejskich wystawiane jest przez pracownika Wydziału Zarządzania Finansowego WRPO (DPR-II-3) na podstawie zgłoszenia do wypłaty wniosku o płatność dokonanego przez pracowników DWP/DEFS.

DRP-II-3 jest nadzorowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu ds. planowania regionalnego i koordynacji programu regionalnego (DPR-II).

Zlecenia płatności ze środków europejskich realizowane są za pomocą systemu BGK-Zlecenia, do którego dostęp mają pracownicy i dyrektorzy DRP<sup>7</sup>.

Realizacja płatności na podstawie dyspozycji przekazania środków dotacji celowej z budżetu państwa (po podjęciu uchwały przez ZWW/Sejmik Województwa Wielkopolskiego) następuje po weryfikacji i zatwierdzeniu tej dyspozycji przez Kierownika Oddziału Ewidencji Funduszy Unijnych (DF-III-3), Naczelnika Wydziału Księgowości (DF-III), Dyrektora/Zastępcę Dyrektora Departamentu Finansów, który nadzorowany jest bezpośrednio przez Skarbnika Województwa i Marszałka Województwa.

### ***Proces: Kontrole***

W IZ FEW zadeklarowano, że osoby zarządzające kontrolami, nadzorujące kontrole oraz przeprowadzające kontrole wykonują swoją pracę, kierując się zasadami uczciwości i rzetelności, obiektywizmu, poufności, należytej staranności, biegłości i profesjonalizmu, niezależności i unikania konfliktu interesów oraz z zachowaniem dobrych relacji ze współpracownikami i kontrolowanymi.

Kontrole planowe oraz kontrole w trybie doraźnym prowadzone są przez Wydział Kontroli Projektów (DWP-VII), który nadzorowany jest przez Zastępcę Dyrektora ds. Monitoringu i Kontroli (ZD 3).

Dopuszczalny jest udział w czynnościach kontrolnych innych pracowników DWP/UMWW - po uzgodnieniu z dyrektorem odpowiedniego Departamentu/Biura UMWW oraz osób niebędących

---

<sup>7</sup> Uprawnienia w tym zakresie nadawane są zgodnie z umową z BGK oraz procedurami BGK



pracownikami UMWW – ekspertów, których wiedza i doświadczenie są niezbędne do przeprowadzenia kontroli w sposób rzetelny i fachowy.

Zespół kontrolujący, w tym jego kierownik powoływany jest przez Dyrektora DWP, poprzez wskazanie jego składu osobowego w pisemnym i imiennym upoważnieniu do kontroli, stanowiącym podstawę wszczęcia kontroli.

Każdy pracownik DWP-VII/kontroler (przed przystąpieniem do wykonywania zadań służbowych w odniesieniu do danego projektu), składa **Oświadczenie pracownika IZ/IP o poufności i bezstronności (umowa o dofinansowanie/ wniosek o płatność/ monitoring/ kontrola)**, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr III-18, w którym oświadcza m.in. że, nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie oceny wniosków, nie brał osobistego udziału w przygotowaniu wniosków będących przedmiotem weryfikacji oraz ich ocenie, a także, według jego wiedzy, nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

W przypadku, gdy pracownik w trakcie wykonywania swoich zadań poweźmie informację o istnieniu okoliczności mogących budzić uzasadnione wątpliwości co do jego bezstronności w odniesieniu do projektu, zgłasza ją pisemnie swojemu przełożonemu i nie uczestniczy w dalszym postępowaniu związanym z tym projektem.

\*\*\*

DEFS prowadzi kontrole planowe (tj. w miejscu realizacji projektu/w siedzibie podmiotu kontrolowanego, projektów rozliczanych w całości na podstawie metod uproszczonych, trwałości) oraz kontrole doraźne wszczynane na podstawie uzyskanej informacji/podejrzenia o wystąpieniu nieprawidłowości w realizacji projektów lub na wniosek Dyrektora DEFS. Przed każdą kontrolą pracownicy zespołu kontrolującego składają oświadczenie o poufności i bezstronności.

Kierownik i skład zespołu kontrolującego oraz termin kontroli określany jest w harmonogramie kontroli, sporządzanym na każdy miesiąc kalendarzowy na potrzeby Oddziału kontroli (DEFS-VI-1)/Oddziału Wizyt Monitoringowych (DEFS-VI-3) w ramach Wydziału Kontroli (DEFS-VII), który podlega bezpośrednio pod Zastępcę Dyrektora (ZD 3). Harmonogram kontroli jest zatwierdzany przez Dyrektora DEFS.

#### **Proces: Sporządzanie wniosków o płatność okresową do KE**

Wydział Certyfikacji i Księgowania Wydatków (BCW-I-C) w Biurze Certyfikacji i Windykacji (BCW) realizuje zadania Zarządu Województwa jako Instytucji Zarządzającej wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków w ramach FEW. Bezpośredni nadzór nad działalnością BCW sprawuje Marszałek Województwa (ZW-I).

Pracownicy BCW-I-C uczestniczący w procesie weryfikacji i zatwierdzania Deklaracji wydatków każdorazowo składają **Oświadczenie o bezstronności** zgodnie ze wzorem określonym w załączniku III-57. W oświadczeniu tym pracownicy deklarują, że nie wykonują zadań związanych z:

- weryfikacją wniosków o dofinansowanie oraz wyborem projektów do dofinansowania w ramach FEW 2021-2027;
- procesem zawierania i rozwiązywania umów do dofinansowania w ramach FEW 2021-2027;
- weryfikacją wydatków poniesionych w ramach realizowanych projektów i wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów FEW 2021-2027, w tym również instytucje systemu wdrażania FEW 2021-2027 w ramach realizowanych projektów własnych i pomocy technicznej;
- przeprowadzaniem kontroli w ramach FEW 2021-2027, o których mowa w art. 24 ustawy o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027;
- wydawaniem decyzji o umorzeniu w całości lub części lub o odroczeniu albo rozłożeniu na raty spłaty należności wynikających z obowiązku zwrotu środków, decyzji o zapłacie odsetek lub decyzji o zwrocie środków, gdy dotyczą one projektów realizowanych w ramach FEW 2021-2027.

Ponadto oświadczają, że zgodnie z ich wiedzą i przekonaniem, nie istnieją żadne fakty ani okoliczności w odniesieniu do wszelkich czynności podejmowanych w ramach wdrażania FEW 2021-2027, które mogą prowadzić do potencjalnego konfliktu interesów.

Oświadczenie o bezstronności zgodnie z załącznikiem nr III-57, składane przez pracowników BCW w związku z weryfikacją i zatwierdzaniem Deklaracji wydatków, nie zawiera odniesienia do konfliktu interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

Weryfikacja wniosku o płatność okresową do KE, wprowadzonego do SFC2021, przeprowadzana jest z zachowaniem zasady dwóch par oczu, na podstawie listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr III-59 *Wzór listy sprawdzającej poprawność sporządzenia Wniosku o płatność do KE w SFC2021* do Instrukcji Wykonawczej.

Po utworzeniu i zweryfikowaniu zarejestrowanego w SFC2021 wniosku o płatność okresową do KE, BCW-I-C przekazuje wygenerowany z SFC2021 dokument do akceptacji Marszałka (ZW-I).

### **5.1.2 Pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej**

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej instytucja zarządzająca może w drodze porozumienia albo umowy powierzyć instytucji pośredniczącej zadania związane z realizacją programu. Natomiast nadzorowanie instytucji pośredniczących jest jedną z funkcji instytucji zarządzającej, co zostało wyrażone w art. 72 ust. 1 lit. d) rozporządzenia ogólnego.

Procedura powierzenia funkcji Instytucji Pośredniczącej w ramach programu FEW została opisana w rozdziale 2.2 Instrukcji Wykonawczej IZ FEW. Powierzenie to następuje w drodze uchwały Zarządu Województwa Wielkopolskiego, załącznikiem do której jest porozumienie lub umowa, określające wzajemne zobowiązania stron.

W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących konieczność zmiany zapisów porozumienia/ umowy, jedna ze stron porozumienia/ umowy występuje do drugiej z wnioskiem o podjęcie negocjacji w sprawie zmiany zapisów porozumienia/ umowy.

W ramach programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027 funkcjonują dwie Instytucje Pośredniczące:

– **Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu;**

Powierzenie funkcji IP FEW WUP w Poznaniu dokonano się na mocy Uchwały nr 6270/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie powierzenia realizacji wybranych Działań Priorytetu 6 Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Poznaniu jako Instytucji Pośredniczącej dla Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027.

– **Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie.**

Powierzenie funkcji IP FEW ARR S.A. w Koninie dokonano się na mocy Uchwały Nr 6271/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie powierzenia Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie funkcji Instytucji Pośredniczącej dla Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w zakresie realizacji Priorytetu 10 Sprawiedliwa Transformacja Wielkopolski Wschodniej.

Na mocy ww. uchwał Zarządu Województwa Wielkopolskiego IZ FEW zawarła porozumienie z dnia 23 marca 2023 r. z WUP w sprawie realizacji wybranych działań Priorytetu 6 (działania 6.1, 6.2, 6.3, 6.10 i 6.12) oraz umowę z dnia 31 marca 2023 r. z ARR S.A. w sprawie realizacji Priorytetu 10.

Zarówno w porozumieniu z WUP, jak i w umowie z ARR S.A. wskazano, że porozumienie/ umowa **nie znosi odpowiedzialności IZ** za prawidłowość realizacji powierzonych IP zadań, **a IP ponosi odpowiedzialność przed IZ** z tytułu realizacji obowiązków określonych porozumieniem/ umową.

W celu zweryfikowania kluczowego wymogu dotyczącego systemu zarządzania i kontroli w zakresie istnienia pisemnych uzgodnień dotyczących sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej zespół kontrolujący dokonał analizy działań IZ FEW w zakresie nadzoru nad instytucjami pośredniczącymi w związku z delegowanymi zadaniami, a także zweryfikował istnienie adekwatnych procedur nadzorczych w instrukcji wykonawczej IZ FEW.

Działania nadzorcze IZ FEW obejmują w szczególności:

- kontrole systemowe;
- zatwierdzanie procedur IP;
- zatwierdzanie planów kontroli IP;
- monitoring i sprawozdawczość.

### **Kontrole systemowe**

IZ FEW przeprowadza kontrole systemowe na podstawie art. 24 ustawy wdrożeniowej. Zgodnie z §17 pkt 2 porozumienia z WUP oraz §13 pkt 4 umowy z ARR S.A. do zadań IZ FEW umożliwiających

wykonanie obowiązków nałożonych na IP należy podejmowanie działań mających na celu zapewnienie skutecznego systemu zarządzania i kontroli, w tym dokonywanie kontroli systemowej, w IP.

Celem kontroli systemowej jest zapewnienie, że wszystkie delegowane funkcje są realizowane w odpowiedni sposób, a system zarządzania i kontroli dla FEW funkcjonuje prawidłowo, efektywnie i zgodnie z prawem. IZ FEW prowadzi kontrole systemowe w trybie planowym – zgodnie z zatwierdzonym Rocznym Planem Kontroli oraz kontrole doraźne (pozaplanowe). W trakcie planowych kontroli systemowych w IP FEW kontrolowane są wszystkie procesy powierzone na mocy porozumień/umów.

Zgodnie z rozdziałem III. 7 *Kontrola IW* IZ FEW kontrola systemu prowadzona jest przez pracowników Oddziału Kontroli (DPR-III-2) Departamentu Polityki Regionalnej UMWW i obejmuje następujące elementy:

- zgodność wybieranych projektów z kryteriami mającymi zastosowanie do danego programu operacyjnego,
- przestrzeganie wymogów w zakresie informacji i komunikacji ustanowionych w art. 49 rozporządzenia ogólnego,
- strukturę organizacyjną instytucji, w tym zdefiniowanie i wyznaczenie funkcji instytucji w zakresie wdrażania FEW,
- realizację zadań związanych z FEW zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego, zgodnie z odpowiednimi dokumentami określającymi kompetencje i ich zakres (porozumienia, umowy itp.),
- informowanie o nieprawidłowościach.

Zgodnie z zasadami programowymi i wytycznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027 Instytucja Zarządzająca FEW jest zobowiązana do przeprowadzenia w każdym roku przynajmniej jednej kontroli systemowej w Instytucji Pośredniczącej FEW.

W Rocznym Planie Kontroli IZ FEW 2021-2027 na rok obrachunkowy 2023/2024<sup>8</sup> w drugim kwartale 2024 r. przewidziano dwie kontrole systemowe IZ w IP w:

- **Agencji Rozwoju Regionalnego w Koninie** w zakresie procesu tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej, procesu naboru projektów, potencjału administracyjnego, realizacji zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości oraz realizacji zadań z zakresu promocji i informacji;
- **Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Poznaniu** w zakresie procesu tworzenia i aktualizacji Instrukcji Wykonawczej, procesu naboru projektów, potencjału administracyjnego, procesu naboru projektów, procesu oceny i wyboru projektów do dofinansowania, realizacji zadań z zakresu monitorowania i sprawozdawczości, realizacji zadań z zakresu kontroli oraz realizacji zadań z zakresu promocji i informacji.

### Zatwierdzanie procedur IP

---

<sup>8</sup> Załącznik do Uchwały nr 6831/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 29 czerwca 2023 r.

Zgodnie z §17 pkt 6 porozumienia z WUP oraz §13 pkt 9 umowy z ARR S.A. do zadań IZ FEW umożliwiających wykonanie obowiązków nałożonych na IP należy zatwierdzanie instrukcji wykonawczej IP oraz wszelkich jej zmian.

Zgodnie z procedurą III-155 *Zatwierdzanie IW IP FEW/wprowadzanie zmian do IW IP FEW* znajdującą się w rozdziale III.24 Instrukcji Wykonawczej IZ FEW zatwierdzanie procedur instytucji pośredniczących należy do obowiązków IZ FEW.

IP FEW przesyła propozycje zmian do IW do DPR, gdzie poszczególne oddziały DPR opiniują dokument, a następnie po skonsultowaniu z Dyrektorem DPR przekazują go do IP FEW celem uwzględnienia sugestii IZ FEW w tekście IW. Tekst jednolity IW IP FEW zostaje następnie przesłany do IZ FEW, celem zatwierdzenia go w drodze uchwały ZWW.

Zespół kontrolujący zwrócił się z prośbą do jednostki kontrolowanej o przekazanie korespondencji i dokumentacji w sprawie zatwierdzenia pierwszych wersji instrukcji wykonawczych IP WUP oraz IP ARR S.A. zgodnie z procedurą III-155 w rozdziale III.24 Instrukcji Wykonawczej IZ FEW oraz zestawienia wszystkich zatwierdzonych przez IZ FEW instrukcji wykonawczych IP WUP oraz IP ARR S.A.

Odnosnie do IP WUP jednostka kontrolowana przekazała:

- skany prowadzonej korespondencji między IZ FEW a IP WUP oraz wewnątrz IZ FEW związanej z pracami nad zatwierdzeniem pierwszej wersji Instrukcji Wykonawczej IP WUP w realizacji FEW 2021-2027, w tym m.in.:
  - skan pisma IZ FEW do IP WUP z dnia 16 stycznia 2023 r., znak: DPR-II-1.431.2.2023, inicjującego prace nad IW IP WUP;
  - skany pism IP WUP do IZ FEW z dnia 8 lutego 2023 r., znak: WUP XIX/1.2/922/2.1/2023, z dnia 15 marca 2023 r., znak: WUP XIX/1.2/922/2.1/2023 oraz z dnia 19 kwietnia 2023 r., znak: WUP XIX/1.1/922/2.1/2023, przekazujące kolejne projekty IW IP WUP;
  - wiadomości e-mail między komórkami organizacyjnymi IZ FEW uczestniczącymi w procesie konsultacji dokumentu;
- skan Uchwały Nr 6482/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej dla realizacji wybranych Działań Priorytetu 6 „Fundusze Europejskie dla Wielkopolski o silniejszym wymiarze społecznym” Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 – wersja pierwsza – wraz z tekstem IW;

Odnosnie do ARR S.A. jednostka kontrolowana przekazała:

- skany prowadzonej korespondencji między IZ FEW a IP ARR S.A. oraz wewnątrz IZ FEW związanej z pracami nad zatwierdzeniem pierwszej wersji Instrukcji Wykonawczej IP ARR S.A. w realizacji FEW 2021-2027, w tym m.in.:
  - skan pisma IZ FEW do IP ARR S.A. z dnia 16 stycznia 2023 r., znak: DPR-II-1.431.2.2023, inicjującego prace nad IW IP ARR S.A.;
  - wiadomości e-mail między IZ FEW a IP ARR S.A. oraz komórkami organizacyjnymi IZ FEW uczestniczącymi w procesie konsultacji dokumentu;

- tekst Uchwały Nr 6483/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 „Sprawiedliwa transformacja Wielkopolski Wschodniej” Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 – wraz z tekstem IW;
- Zestawienie zatwierdzonych wersji IW IP ARR S.A. wraz z numerami uchwał ZWW.

### **Zatwierdzanie planów kontroli IP**

Zgodnie z §17 pkt 8 porozumienia z WUP do zadań IZ FEW umożliwiających wykonanie obowiązków nałożonych na IP należy weryfikacja przedkładanego przez instytucję pośredniczącą planu kontroli beneficjentów w zakresie realizacji projektów na kolejny rok obrachunkowy. Na podstawie §11 pkt 1 porozumienia z WUP do zadań instytucji pośredniczącej w zakresie prowadzenia działań kontrolnych należy przygotowanie planu kontroli na dany rok obrachunkowy i przedstawienie go do zatwierdzenia IZ FEW (IP ARR S.A. nie prowadzi samodzielnych kontroli, a tylko uczestniczy na wniosek IZ w prowadzonych przez IZ kontrolach projektów).

Jednostka kontrolowana przedstawiła pismo WUP w Poznaniu z dnia 26 maja 2023 r., znak: WUP XVIII/1/922/95/2023, przekazujące *Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu jako IP FEW* na rok obrachunkowy 2023/2024.

Zgodnie z procedurą III-61 *Sporządzanie rocznego planu kontroli* w rozdziale III.7.2 IW IZ FEW roczny plan kontroli jednostek wdrażających (w tym IP WUP) jest przekazywany do Oddziału kontroli (DPR-III-2) do dnia 5 maja roku, w którym rozpoczyna się rok obrachunkowy ujmowany w planie.

Roczny Plan Kontroli IZ FEW, którego częścią jest ww. *Opis uwarunkowań prowadzenia procesu kontroli Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Poznaniu jako IP FEW*, jest następnie zatwierdzany przez ZWW w formie uchwały<sup>9</sup>.

### **Monitoring i sprawozdawczość**

Sprawozdawczość/monitorowanie obejmuje zbieranie informacji dotyczących wdrażania poszczególnych programów z uwzględnieniem działań/grup operacji, priorytetów, w postaci danych liczbowych, finansowych, wskaźników i innego rodzaju informacji.

Za prawidłowy przebieg procesu sprawozdawczości odpowiedzialna jest Instytucja Zarządzająca.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym DPR, Oddział Monitorowania (DPR-II-2) odpowiada m.in. za:

- gromadzenie informacji od instytucji i podmiotów realizujących poszczególne priorytety i działania FEW o postępie rzeczowym i finansowym osiągniętych celów;
- przygotowywanie zbiorczych danych z wykonania i realizacji FEW oraz przekazywanie ich do Komisji Europejskiej.

W rozdziale III.9 *Sprawozdawczość i monitorowanie* Instrukcji Wykonawczej IZ FEW opisany jest tryb, forma, terminy i inne szczegółowe informacje dotyczące sprawozdawczości w ramach programu FEW.

---

<sup>9</sup> RPK IZ FEW 2021-2027 na rok obrachunkowy 2023/2024 został zatwierdzony Uchwałą nr 6831/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 29 czerwca 2023 r.

- Zgodnie z procedurą III-85 *Przygotowanie i przekazanie zbiorczych danych z realizacji programu do KE* zbiorcze dane z realizacji programu przygotowuje Oddział Monitorowania (DPR-II-2) na podstawie danych wygenerowanych z SL2021 za pomocą narzędzia Oracle Analytics Cloud Service oraz LSI2021+.

Na prośbę DPR-II-2, wskazana jednostka przekazuje do DPR-II-2 dane właściwe dla tej jednostki, we wskazanym zakresie i terminie. Jednostka kontrolowana poinformowała, że nie zwracała się o dodatkowe informacje do IP.

DPR-II-2 przekazuje zbiorcze dane do KE za pośrednictwem komputerowego systemu wymiany danych SFC2021 w terminie do 31 stycznia, 30 kwietnia, 31 lipca, 30 września, 30 listopada każdego roku realizacji programu. Pierwsze zbiorcze dane przekazywane są od 31 stycznia 2023 r., a ostatecznie do 31 stycznia 2030 r.

- Zgodnie z procedurą III-86 *Przygotowanie i przekazanie informacji o stanie realizacji FEW na KM FEW/na roczny przegląd wykonania z KE* informacje o stanie realizacji FEW przygotowuje Oddział Monitorowania (DPR-II-2), na podstawie danych z raportów wygenerowanych z SL2021 za pomocą narzędzia Oracle Analytics Cloud Service oraz LSI2021+.

DPR-II-2 może zwrócić się o dodatkowe informacje do dowolnej jednostki zajmującej się wdrażaniem/realizacją FEW, jeśli takowe informacje będą konieczne. Termin i zakres przekazania informacji jest określony przez DPR-II-2.

Jednostka kontrolowana przekazała do wglądu korespondencję mailową z IP WUP.

- Zgodnie z procedurą III-87 *Przygotowanie i przekazanie sprawozdania końcowego z wykonania programu* dokument ten przygotowuje Oddział Monitorowania (DPR-II-2) na podstawie danych z raportów wygenerowanych z SL2021, za pomocą narzędzia Oracle Analytics Cloud Service oraz LSI2021+. DPR-II-2 może zwrócić się o dodatkowe informacje do dowolnej jednostki zajmującej się wdrażaniem/realizacją FEW, jeśli takowe informacje będą konieczne.

- Zgodnie z procedurą III-88 *Monitorowanie realizacji FEW* Oddział Monitorowania (DPR-II-2) monitoruje przebieg realizacji FEW m.in. w zakresie:
  - alokacji FEW, poziomu jej zakontraktowania i wydatkowania,
  - wskaźników, w tym zakresie poprawności wpisania przez beneficjenta we wnioskach o dofinansowanie/umowach, wprowadzonych do systemu LSI2021+ / SL2021,
  - poziomu osiągnięcia wartości wskaźników,
  - kategorii interwencji, w tym zakresie poprawności wpisania przez beneficjenta we wnioskach o dofinansowanie/ umowach,
  - projektów pozakonkursowych,
  - kontroli,
  - problemów we wdrażaniu oraz podjętych lub planowanych do podjęcia środków zaradczych.

DPR-II-2 przygotowuje informację o stanie realizacji FEW na podstawie danych z raportów wygenerowanych z SL2021 za pomocą narzędzia Oracle Analytics Cloud Service oraz LSI2021+.

W przypadku danych niemożliwych do uzyskania z SL2021 lub LSI2021+, DPR-II-2 zwraca się o dodatkowe informacje do jednostek zajmujących się wdrażaniem/realizacją FEW w zakresie

i terminie określonym przez DPR-II-2. Jednostka kontrolowana poinformowała, że nie zwracała się o dodatkowe informacje do IP.

## **5.2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji (KW 2)**

Sprawdzenie kluczowego wymogu nr 2 objęło weryfikację przygotowania propozycji kryteriów wyboru projektów do dofinansowania, przeprowadzenia postępowania w zakresie wyboru projektów do dofinansowania oraz zawierania z wnioskodawcami umów o dofinansowanie projektu. Weryfikacji dokonano na próbie naborów przeprowadzonych przez IZ FEWP w ramach perspektywy 2021-2027.

Zestawienie naborów pozyskano z systemu CST2021 za pomocą raportów wygenerowanych przy użyciu narzędzia Oracle. Według stanu na 21 listopada 2023 r. IZ FEWP ogłosiła 38 naborów, z czego 26 miało status „zakończony”.

Do próby za pomocą funkcji excel los.zakr() wylosowano nabór o numerze FEWP.06.11-IZ.00-001/23. Dodatkowo w wyniku doboru celowego wskazano do kontroli nabór nr FEWP.13.01-IZ.00-001/23.

W ramach ww. naborów zweryfikowano wnioski o dofinansowanie o numerach: FEWP.06.11-IZ.00-0001/23 oraz FEWP.13.01-IZ.00-0001/23.

### **5.2.1 Nabór w trybie konkurencyjnym nr FEWP.06.11-IZ.00-001/23**

Instytucja organizującą nabór był Zarząd Województwa Wielkopolskiego jako IZ dla Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021 – 2027.

Nabór został ujęty w Harmonogramie naborów wniosków dla Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 6268/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 2 marca 2023 r., z planowanym terminem ogłoszenia od 21 kwietnia do 5 maja 2023 r. Harmonogram zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 49 ustawy wdrożeniowej i był aktualizowany zgodnie z zapisami art. 49 ust. 4 ww. ustawy. Wraz z kolejną aktualizacją wydłużono czas trwania naboru do 12 maja 2023 r. Jednostka kontrolowana w drodze kontaktów roboczych w dniu 8 marca 2024 r. poinformowała, iż „z uwagi na trwające prace nad dokumentacją konkursową i konieczność przesunięcia terminu ogłoszenia naboru na 31 marca 2023 r. zgodnie z Rozdziałem 6 Wytucznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027, aby spełnić wymogi określone w punkcie 11 tj. określenie dat naboru w taki sposób , aby skończył się nie wcześniej niż po 40 dniach od dnia upublicznienia ogłoszenia o naborze, niezbędne było wydłużenie w harmonogramie terminu naboru o jeden tydzień”.

Metodyka i kryteria wyboru projektów, obowiązujące dla przedmiotowego naboru, zostały zatwierdzone Uchwałą Nr 3/2023 Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 z dnia 1 marca 2023 roku w sprawie przyjęcia Metodyki i Kryteriów Wyboru Projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.



Zasady przeprowadzania naboru zostały określone w Regulaminie wyboru projektów, który został przyjęty Uchwałą Nr 6399/2023 r. Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 marca 2023 r.

Regulamin określał wszystkie elementy wskazane w art. 51 ustawy wdrożeniowej, w tym kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów, typy projektów podlegające dofinansowaniu, termin i sposób składania wniosków, a także kryteria, etapy oraz sposób wyboru projektów. Wnioskodawcy byli zobowiązani do składania wniosków o dofinansowanie w formie elektronicznej poprzez Lokalny System Informatyczny do obsługi Programu FEWP 2021-2027 dostępny pod adresem internetowym: <https://lsi2021.wielkopolskie.pl>. Wyboru projektów do dofinansowania dokonywano w trybie konkurencyjnym, w oparciu o wypełniony wniosek. W trakcie trwania naboru nie dokonywano zmian w regulaminie.

Przedmiotem naboru były projekty określone dla Działania 06.11 Podmioty ekonomii społecznej umożliwiające akredytowanym Ośrodkom Wsparcia realizację kompleksowych projektów w zakresie ekonomii społecznej, w tym na wsparcie finansowe na utworzenie i utrzymanie miejsc pracy w przedsiębiorstwach społecznych. Na realizację projektu przeznaczono 123 826 820,00 PLN (z czego wsparcie finansowe z EFS+ stanowiło 86 678 772,00 PLN).

Ogłoszenie o naborze, zgodnie z art. 50 ust. 3 ustawy wdrożeniowej zostało opublikowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego na stronie internetowej <https://funduszeu.wielkopolskie.pl> oraz na portalu [www.funduszeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeuropejskie.gov.pl) w dniu 31 marca 2023 r. Na obu stronach internetowych widnieje data publikacji ogłoszenia. Ogłoszenie zawierało nazwę instytucji ogłaszającej nabór, przedmiot naboru, informacje o potencjalnych wnioskodawcach, termin składania wniosków o dofinansowanie, regulamin wyboru projektów, dane do kontaktu, a także dokumenty pomocnicze.

Nabór rozpoczął się 21 kwietnia 2023 r. o godzinie 0.00 i trwał do 12 maja 2023 r. do godz. 23.59.59. Dotrzymano terminu trwania naboru oraz upublicznienia ogłoszenia o naborze wynikających z art. 52 ustawy wdrożeniowej.

Komisja Oceny Projektów w ramach naboru nr FEWP.06.11-IZ.00-001/23 została powołana przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego z datą 18 maja 2023 r. na mocy art. 53 ustawy wdrożeniowej oraz zapisów wynikających z § 2 Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów w ramach Funduszy Europejskich dla Wielkopolski na lata 2021 – 2027. KOP został powiększony o dodatkowych pracowników Instytucji Organizującej Nabór (ION) z dniem 19 maja 2023 r. W skład KOP wchodził wyłącznie pracownicy Wydziału Oceny Projektów UMWW w Poznaniu. W ocenie projektów nie brali udziału eksperci, a w posiedzeniach obserwatorzy.

Przed przystąpieniem do oceny projektów wszyscy członkowie KOP w dniach 19 maja - 12 lipca 2023 r. podpisali oświadczenia o bezstronności i poufności zgodne z wzorem z zał. 1 Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów. Treść oświadczenia o bezstronności odnosi się zarówno do przepisów KPA jak i art. 61 rozporządzenia finansowego. W celu identyfikacji ewentualnych fałszywych oświadczeń, zgodnie z zapisami Regulaminu KOP, na podstawie danych zawartych w Polskiej Wywiadowni Gospodarczej dokonano kontroli na próbie 5% oświadczeń członków podstawowego składu KOP oraz w odniesieniu

do każdego dodatkowo powołanego członka KOP. Analiza wykazała brak powiązań dla wylosowanej próby.

W ramach konkursu obowiązywał Regulamin pracy KOP, przyjęty Uchwałą nr 7122/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31 sierpnia 2023 r. zmieniającą Uchwałą nr 6481/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2023 r. ws. zatwierdzenia Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem FEWP 2021-2027, który stanowi załącznik nr 3 do Protokołu prac KOP. Członkowie KOP potwierdzili zapoznanie się z regulaminem w oświadczeniach poufności.

Realizacja naboru odbyła się na zasadach trzyetapowego rozpatrywania wniosków o dofinansowanie projektu w trybie konkurencyjnym: ocena formalna, ocena merytoryczna oraz negocjacje.

W odpowiedzi na ogłoszony nabór złożono 5 wniosków o dofinansowanie projektów. W ciągu trwania procesu oceny projektów, począwszy od 19 maja 2023 r., na bieżąco przeprowadzono losowania wniosków do oceny przez poszczególnych członków KOP. Częstotliwość procesu losowania dostosowana była do obciążenia pracą poszczególnych członków KOP oraz przebiegu oceny projektów w ramach trwających równolegle naborów. Losowania odbyły się za pomocą losowania prostego ze zwracaniem. Zestawienie projektów wraz ze wskazaniem członków KOP dokonujących oceny stanowi załącznik nr 2 do Protokołu.

#### **5.2.2 Wniosek o dofinansowanie nr FEWP.06.11-IZ.00-0001/23**

Tytuł projektu: Wielkopolskie Centrum Ekonomii Solidarnej

Beneficjent: Fundacja Pomocy Wzajemnej Barka

Kwota wnioskowana: 29 463 097,40 PLN

W ramach próby do weryfikacji przez zespół kontrolujący za pomocą funkcji excel los.zakr() do kontroli wylosowano projekt o numerze nr FEWP.06.11-IZ.00-0001/23.

Wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 12 maja 2023 r. za pośrednictwem aplikacji LSI 2021+, zgodnie z terminem trwania naboru.

Weryfikacji formalnej wniosku dokonano w oparciu o kartę oceny formalnej wniosku w trybie konkurencyjnym w ramach FEW 2021+, poprzez stwierdzenie czy poszczególne kryteria są spełnione, niespełnione albo nie dotyczą wniosku. Karta oceny wykorzystana podczas weryfikacji była zgodna z wzorem załączonym w ogłoszeniu o naborze i stanowiła odwzorowanie pytań zawartych w treści Metodyki i Kryteriów Wyboru Projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w zakresie dotyczącym projektu. W IW IZ dla Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego nie funkcjonuje wzór listy sprawdzającej do oceny projektu tak, jak ma to miejsce w przypadku Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego (DWP). W związku z powyższym zwrócono się do jednostki kontrolowanej w celu wskazania przyjętej ścieżki postępowania dot. przygotowywania dokumentacji do naborów w zakresie kart oceny. Jednostka kontrolowana w korespondencji mailowej z dnia 8 marca 2024 r. poinformowała, iż „zgodnie z Podrozdziałem 11.1 Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata

2021-2027 karty oceny projektu nie stanowią obligatoryjnego zakresu regulaminu. Zatem IW FEW nie stosuje wzorów kart oceny formalnej/merytorycznej/negocjacji jako integralnej części regulaminu. Tym niemniej w celu zwiększenia przejrzystości związanej z procesem oceny, wzory takie stanowią materiał pomocniczy do dokumentacji konkursowej. Wzory są każdorazowo przygotowywane pod dany nabór i zawierają kryteria dostępu i premiujące (jeśli takie występują) przyjęte przez KM dla danego działania i typu projektu, oraz kryteria formalne i merytoryczne przyjęte przez KM obowiązujące dla wszystkich naborów”.

W złożonym wniosku nie stwierdzono braków formalnych ani oczywistych omyłek i potwierdzono, że został podpisany zgodnie z wymogami przez osobę upoważnioną do reprezentowania podmiotu aplikującego o dofinansowanie. Zgodnie z informacjami zawartymi w LS, projekt mieścił się we właściwej grupie docelowej i był zgodny z wymogami horyzontalnymi wynikającymi z art. 9 rozporządzenia ogólnego, w tym Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej, zasadą równości kobiet i mężczyzn, zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, zasadami zrównoważonego rozwoju, a także zasadami dotyczącymi pomocy publicznej. Ponadto wnioskodawca nie podlegał wykluczeniu z ubiegania się o dofinansowanie i był uprawniony do ubiegania się o wsparcie w ramach naboru, a także złożył oświadczenie, iż wydatki przewidziane w projekcie nie są współfinansowane z innych źródeł publicznych. Zgodnie z informacjami zawartymi w karcie oceny, wniosek spełnił kryteria formalne i tym samym projekt został przekazany do oceny merytorycznej. Jednocześnie, w związku z wskazaniem przez wnioskodawcę, wydatków, w ramach których nie może odzyskać podatku VAT, a także, mając na względzie, iż kwestie kwalifikowalności podatku VAT wyjaśniane są na szczeblu krajowym, w ww. zakresie wniosek skierowano do negocjacji z zaznaczeniem, iż na kolejnych etapach oceny, umowy lub wdrażania projektu, wnioskodawca może zostać wezwany celem przedłożenia indywidualnej interpretacji podatkowej i dokonania zmian we wniosku poprzez wykazaniem w nim wydatków w kwotach netto.

Karta oceny formalnej, zgodnie z zapisami IW została sporządzona przez członka KOP oceniającego wniosek (wybranego w drodze losowania) i zweryfikowana oraz zatwierdzona przez Zastępcę Przewodniczącego KOP w dniu 1 czerwca 2023 r.

Zgodnie z treścią art. 56 ust. 4 ustawy wdrożeniowej, w dniu 2 czerwca 2023 r. za pośrednictwem systemu LSI 2021+ poinformowano wnioskodawcę o pozytywnej ocenie projektu na etapie oceny formalnej i skierowaniu wniosku do kolejnego etapu.

Ocena formalna zakończyła się pozytywnym wynikiem dla wszystkich 5 projektów, które skierowane zostały do oceny merytorycznej. Lista wniosków ocenionych pozytywnie zgodnie z zapisami IW została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DEFS na podstawie pełnomocnictwa Zarządu Województwa wielkopolskiego (ZWW) oraz zgodnie z art. 54 ust. 4 ustawy wdrożeniowej opublikowana na stronie internetowej IZ oraz na portalu Funduszy Europejskich z datą 1 czerwca 2023 r.

Oceny merytorycznej przedmiotowego wniosku dokonano zgodnie z zapisami karty oceny merytorycznej, poprzez przyznanie punktów za spełnienie poszczególnych kryteriów merytorycznych punktowych oraz zero-jedynkowych kryteriów dostępu. Karta oceny wykorzystana podczas weryfikacji była zgodna z wzorem załączonym w materiałach pomocniczych dot. naboru na stronie internetowej IZ, a jej zakres stanowił odwzorowanie pytań zawartych w treści Metodyki i Kryteriów Wyboru

Projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.

Zgodnie z informacjami zawartymi w karcie oceny, projekt spełnił wszystkie kryteria dostępu i osiągnął wymagane minimum 70 punktów podczas oceny, a także wymagane minimum 70% za spełnienie każdego z kryteriów merytorycznych punktowych. Ponadto, w związku z tym, iż wnioskodawca posiadał doświadczenie w realizacji usług wsparcia w zakresie ekonomii społecznej na obszarze woj. wielkopolskiego, w tym utworzył w ww. obszarze nowe miejsca pracy w przedsiębiorstwach społecznych w okresie 2014 – 2022, zgodnie z zapisami IW IZ projektowi przyznano dodatkowych 20 punktów w ramach kryteriów premiujących.

Wniosek przeszedł pozytywnie ocenę merytoryczną i został skierowany do kolejnego etapu, z zaznaczeniem, iż kwota dofinansowania zostanie ustalona na etapie negocjacji. Karta oceny merytorycznej projektu, zgodnie z zapisami IW została sporządzona przez oceniającego wniosek członka KOP i zatwierdzona przez Przewodniczącego KOP w dniu 14 czerwca 2023 r.

Ocena merytoryczna zakończyła się pozytywnym wynikiem dla łącznie 5 projektów, które skierowano do negocjacji, uwzględniając przy tym dostępną wartość alokacji. Lista wniosków ocenionych pozytywnie zgodnie z zapisami IW, została zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DEFS na podstawie pełnomocnictwa ZWW oraz zgodnie z zapisami art. 54 ust. 4 ustawy wdrożeniowej, opublikowana na stronie internetowej IZ oraz na portalu Funduszy Europejskich z datą 15 czerwca 2023 r. W celu ustalenia pozycji na liście rankingowej dla projektu beneficjenta Fundacja Pomocy Wzajemnej Barka oraz Fundacja im. Królowej Polski św. Jadwigi zastosowano kryterium rozstrzygające. Zgodnie z Regulaminem naboru projektów, w przypadku dwóch lub większej liczby wniosków o równej ogólnej liczbie punktów, wyższe miejsce na liście rankingowej otrzymuje ten z nich, który zakłada niższy koszt jednostkowy wsparcia, liczony jako stosunek kosztów ogółem projektu lub zadania określonego wskaźnikiem do wartości wskaźnika określonego każdorazowo w Regulaminie wyboru projektów. Wyższe miejsce na liście rankingowej osiągnął projekt nr FEWP.06.11-IZ.00-0005/23, Fundacja im. Królowej Polski św. Jadwigi.

Informacja o pozytywnym wyniku oceny merytorycznej i skierowaniu projektu beneficjenta Fundacja Pomocy Wzajemnej Barka do negocjacji wraz ze wskazaniem ścieżki postępowania negocjacyjnego została przekazana do wnioskodawcy za pomocą systemu LSI 2021+ w dniu 15 czerwca 2023 r. Wnioskodawca przystąpił do negocjacji w dniu 19 czerwca 2023 r., w terminie wynikającym z Regulaminu wyboru projektów. Komisja Negocjacyjna składająca się z 3 członków KOP, w tym Przewodniczącego KOP obradowała w dniu 3 lipca 2023 r. w siedzibie Wydziału Oceny Projektów Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu. W toku negocjacji wnioskodawca przedstawił wyjaśnienia do zakwestionowanych przez Komisję Negocjacyjną pozycji, zaakceptował uwagi oceniających i uzupełnił zapisy wniosku o dofinansowanie. Wartość dofinansowania uległa zmianie i wyniosła 29 462 504,40 PLN, natomiast wkład własny został zwiększony do kwoty 767 920,00 PLN.

Zgodnie z wymogami wynikającymi z Regulaminu negocjacje powinny zostać zakończone w ciągu 15 dni roboczych od daty wpływu do ION wiadomości od wnioskodawcy z informacją o przystąpieniu do

negocjacji. Powyższy termin został wydłużony na wniosek Wnioskodawcy o 4 dni, tj. do 14 lipca 2023 r., co jest zgodne z zapisami Regulaminu.

Negocjacje zakończono w dniu 14 lipca 2023 r. wraz z przesłaniem przez wnioskodawcę w systemie LSI 2021+ ostatecznej wersji wniosku o dofinansowanie, uwzględniającej uwagi wynikające z prowadzonych negocjacji. WoD został podpisany przez wszystkie osoby uprawnione ze strony wnioskodawcy z użyciem profili zaufanych, ze względu na trwającą procedurę uzyskania certyfikatu podpisu kwalifikowanego przez osoby z Zarządu Fundacji Barka. W dniach 21-25 lipca 2023 r. wniosek został uzupełniony o podpisy kwalifikowalne.

Karta oceny kryterium negocjacyjnego została podpisana przez członka KOP odpowiedzialnego za przeprowadzenie procesu negocjacji i zatwierdzona przez Przewodniczącego KOP w dniu 19 lipca 2023r. Karta oceny wykorzystana podczas weryfikacji jest zgodna z wzorem załączonym w ogłoszeniu o naborze i stanowi odwzorowanie pytań zawartych w treści Metodyki i Kryteriów Wyboru Projektów w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w zakresie Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.

Protokół z negocjacji dotyczący wniosku złożonego przez beneficjenta Fundacja Pomocy Wzajemnej Barka został sporządzony na podstawie uzyskanych od wnioskodawcy informacji w oparciu o uwagi dotyczące wniosku o dofinansowanie oraz na podstawie kryteriów oceny wniosku ujętych w kartach oceny i podpisany przez wszystkich członków Komisji Negocjacyjnej w dniach 19-20 lipca 2023 r.

Informacja o pozytywnej weryfikacji wniosku przez KOP oraz rekomendacji do dofinansowania w ramach Funduszy Europejskich dla Wielkopolski 2021+ została przekazana do wnioskodawcy za pomocą ePUAP w dniu 20 lipca 2023 r. Do przesłanej korespondencji dołączono kopię wypełnionej karty oceny formalnej i karty oceny merytorycznej.

Ocena projektu beneficjenta Fundacja Pomocy Wzajemnej Barka została przeprowadzona z zachowaniem terminu 90 dni roboczych wskazanych w IW IZ FEWP. Umowa o dofinansowanie została podpisana z beneficjentem w dniu 25 września 2023 r.

Etap negocjacji pozytywnie zakończyło 5 projektów, które zostały wybrane do dofinansowania. W ramach naboru nie było projektów odrzuconych ani protestów. Protokół z posiedzeń KOP dla naboru FEWP.06.11-IZ.00-001/23 został sporządzony i podpisany przez Sekretarza KOP i zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP z datą 1 sierpnia 2023 r.

Lista projektów ocenionych pozytywnie oraz negatywnie z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania w ramach naboru nr FEWP.06.11-IZ.00-001/23 wraz z podaną kwotą dofinansowania została zatwierdzona Uchwałą Nr 6952/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 20 lipca 2023 r. w sprawie: wyboru projektów do dofinansowania w ramach naboru nr FEWP.06.11-IZ.00-001/23, Priorytet 6, Działanie 06.11 Podmioty ekonomii społecznej, Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021 – 2027 i opublikowana na stronie internetowej IZ FEWP oraz portalu Funduszy Europejskich w dniu 20 lipca 2023 r. Wraz z listą projektów wybranych do dofinansowania, zgodnie z zapisami art. 57 ust. 4 ustawy wdrożeniowej upubliczniono Skład Komisji Oceny Projektów powołanej dla naboru.

### **5.2.3 Nabór w trybie niekonkurencyjnym FEWP.13.01-IZ.00-001/23 (pomoc techniczna)**

PT FEW realizowana jest w ramach 3 Priorytetów: Priorytetu 11. - Pomoc Techniczna EFRR; Priorytetu 12. - Pomoc Techniczna EFS+; Priorytetu 13. - Pomoc Techniczna FST.

Pomoc Techniczna nie realizuje żadnego celu polityki oraz celu szczegółowego. Zapewnia wsparcie realizacji FEW poprzez, m.in.: utrzymanie sprawnego i skutecznego systemu zarządzania, w tym zapewnienie odpowiedniego potencjału kadrowego, instytucjonalnego i organizacyjnego IZ oraz pozostałych instytucji działających w strukturze programu; stosowanie przejrzystych procesów i procedur na każdym etapie wdrażania programu; wspieranie beneficjentów programu (w tym potencjalnych) w aplikowaniu i realizacji projektów w programie; prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych o programie i zapewnienie widoczności polityki spójności, roli i znaczenia funduszy UE dla regionu; a także przestrzeganie przez wszystkie strony zaangażowane we wdrażanie programu postanowień Karty Praw Podstawowych (KPP) i prawidłową realizację zasad horyzontalnych, ze szczególnym uwzględnieniem barier i potrzeb osób z grup narażonych na dyskryminację.

Ze środków PT FEW mogą być finansowane działania w ramach obecnej perspektywy finansowej 2021-2027, szczegółowo opisane w dokumencie SZOP (Szczegółowy Opis Priorytetów). IZ FEW opracowuje projekt przydziału kwot na zadania własne oraz innych beneficjentów, zgodnie z SZOP w taki sposób, aby zapewnić optymalne warunki realizacji FEW w ciągu całego okresu wdrażania i zarządzania.

Operacje finansowane ze środków PT FEW powinny być bezpośrednio związane z przygotowaniem, wdrażaniem, zarządzaniem, monitorowaniem, oceną, kontrolą, księgowaniem wydatków oraz promocją i informacją FEW, a także zamykaniem zadań związanych z wcześniejszą perspektywą finansową UE oraz przygotowaniem i realizacją perspektywy finansowej po 2027. Wydatki finansowane ze środków PT FEW powinny bezpośrednio służyć realizacji odpowiednich celów, priorytetów i działań FEW. Ze środków PT FEW uznane za kwalifikowalne będą wydatki, które zostały faktycznie poniesione przez beneficjenta oraz w sytuacji, gdy beneficjent przedstawi dowód poniesienia wydatku (opłacona faktura, równoważny dowód księgowy lub zestawienie poniesionych wydatków). Rodzaje wydatków kwalifikowalnych zawarte są w Wytycznych dotyczących wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027. W razie jakiegokolwiek wątpliwości co do kwalifikowalności wydatku decyzję podejmuje IZ FEW.

Środki na realizację PT FEW pochodzą zarówno ze środków własnych województwa wielkopolskiego jak i ze środków dotacji celowej z budżetu państwa. Środki gromadzone są na osobnym rachunku, utworzonym dla PT FEW, z którego Departament Administracyjny (DA) dokonuje płatności w ramach projektów własnych IZ.

Departament Polityki Regionalnej (DPR-III-3) przygotowuje w zakresie swoich kompetencji prognozę wydatków w ramach FEW na potrzeby wniosku o przyznanie środków z budżetu środków europejskich oraz o udzielenie dotacji celowej z budżetu państwa. Prognoza wydatków jest przygotowywana corocznie w formie elektronicznej według wzoru stanowiącego załącznik do Kontraktu Programowego, a następnie jest przekazywana do DPR-II-3 w formie elektronicznej na wskazany adres e-mail. Prognoza wydatków jest przekazywana do Biura Certyfikacji i Windykacji (BCW) w formie elektronicznej i papierowej nie później niż do 5 grudnia i 5 czerwca każdego roku.

DPR-III-3 przygotowuje również harmonogram wydatków wynikających z podpisanych umów/decyzji zgodnie ze wzorem i w terminie ustalonym przez DPR-II-3. Harmonogram wydatków jest przekazywany do DPR-II-3 w formie elektronicznej na wskazany adres e-mail.

Projekty PT FEW wybierane są w sposób niekonkurencyjny, zgodnie z art. 44 ust. 2 pkt 4 ustawy wdrożeniowej. Kryteria wyborów projektów do realizacji w ramach PT FEW zatwierdza Komitet Monitorujący FEW.

\* \* \*

Wg procedury III – 24 *Harmonogram naborów* zawartej w rozdziale III, pkt 3.6. IW IZ FEW, DPR-III-3 występuje do DPR-II-3 z zapytaniem o dostępność alokacji w ramach poszczególnych działań. DPR-III-3 na wniosek DPR-II-1 przekazuje informacje o proponowanych naborach i zmianach harmonogramu. DPR-III-3 otrzymuje od DPR-II-1 informację o ostatecznym kształcie harmonogramu naboru wniosków.

Przedmiotowy nabór nr FEWP.13.01-IZ.00-001/23 został ujęty w *Harmonogramie naborów wniosków dla Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027* stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 6507/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 kwietnia 2023 r.

Harmonogram naborów był aktualizowany zgodnie z art. 49 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. Harmonogram uwzględniał m.in. dwa nabory w ramach Pomocy Technicznej tj.:

- Nabór dla Instytucji Pośredniczącej – Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie – z planowanym terminem naboru od 04.05.2023 r. do 18.05.2023 r.
- Nabór dla Instytucji Zarządzającej – z planowanym terminem naboru od 04.05.2023 r. do 30.11.2023 r.

Zgodnie z Procedurą III – 25 *Postępowanie w zakresie wyboru projektów IZ/IP z PT FEW*, DPR-III-3 po ustaleniu dostępności alokacji, przygotowuje projekt uchwały w sprawie przyjęcia regulaminu wyboru projektów oraz ogłoszenia naboru wniosków pod obrady ZWW.

DPR-III-3 ogłasza nabór wniosków o dofinansowanie projektu, określając datę otwarcia oraz datę zamknięcia naboru, tj. okres, w którym będą przyjmowane projekty wnioskodawców zgodnie z harmonogramem naborów.

Nabór rozpoczyna się w dniu udostępnienia formularza wniosku o dofinansowanie w systemie LSI2021+. Wnioski o dofinansowanie są przyjmowane i oceniane na bieżąco podczas trwania naboru.

Regulamin wyboru projektów określa warunki i zasady naboru, zgodnie z wymaganiami wskazanymi w ustawie wdrożeniowej i wytycznych, zawiera w szczególności następujące informacje:

- a) kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów,
- b) maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalną dopuszczalną kwotę dofinansowania projektów,
- c) kryteria wyboru projektów,
- d) wskazanie sposobu wyboru projektów do dofinansowania oraz jego opis,
- e) właściwy system teleinformatyczny, w którym można złożyć wniosek, oraz sposób dostępu do formularza wniosku,

- f) termin składania wniosków,
- g) załączniki do wniosku, o ile wymagane jest ich złożenie,
- h) zakres, w jakim możliwe jest uzupełnianie lub poprawianie wniosków,
- i) sposób komunikacji między wnioskodawcą a właściwą instytucją,
- j) czynności, które powinny zostać dokonane przed zawarciem umowy o dofinansowanie projektu lub podjęciem decyzji o dofinansowaniu projektu, oraz termin ich dokonania,
- k) wzór decyzji/umowy o dofinansowanie projektu.

Regulamin wyboru projektów dla naboru nr FEWP.13.01-IZ.00-001/23 został przyjęty Uchwałą nr 6511/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27.04.2023 r. jako Załącznik nr 3.

Przedmiotem naboru były projekty w ramach FEW, Priorytetu 13 *Pomoc techniczna (FST)*, Działania 13.1 *Wsparcie instytucji, beneficjentów i partnerów oraz informacja i komunikacja o Programie, które przyczynią się do wspierania realizacji programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027*.

Wybór projektów do dofinansowania odbył się w sposób niekonkurencyjny, zgodnie z art. 44 ust. 2 pkt 4 ustawy wdrożeniowej.

Instytucją organizującą nabór był Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego – Departament Polityki Regionalnej.

Wnioskodawcy byli zobowiązani do składania wniosków w formie elektronicznej poprzez Lokalny System Informatyczny do obsługi Programu FEWP 2021-2027 (LSI2021+) dostępny pod adresem internetowym: <https://lsi2021.wielkopolskie.pl/>.

Nabór wniosków dla IP ARR został ogłoszony dnia 04.05.2023 r. na stronie internetowej <https://wrpo.wielkopolskie.pl/nabory/433> i trwał od 04.05.2023 r. od godziny 0.00 do 18.05.2023 r. do godziny 23:59:59.

Kwota przeznaczona na dofinansowanie projektów z PT FST w ramach naboru dla IP ARR wynosiła 9 800 000,00 PLN.

Kryteria wyboru projektów zostały przyjęte przez KM FEW jako załącznik nr 1 do Regulaminu wyboru projektów.

Kryteriami wyboru projektów dla Priorytetów 11-13 Pomoc Techniczna w przedmiotowym naborze były:

1. Kompletność wniosku
2. Aktualność ocenianego projektu
3. Zgodność projektu z dokumentami programowymi
4. Zgodność projektu z prawem krajowym i wspólnotowym
5. Wykonalność finansowa projektu
6. Gotowość organizacyjno - instytucjonalna projektu
7. Widoczność wsparcia

Wybrany do dofinansowania mógł zostać wyłącznie projekt spełniający wszystkie kryteria wyboru projektów.



Oceną i wyborem projektów do dofinansowania zajmuje się Komisja Oceny Projektów (KOP).

Szczegóły powoływania oraz trybu prac członków KOP opisuje Regulamin pracy KOP, który stanowi załącznik do IW. Ocena projektów odbywa się w terminie wskazanym w regulaminie wyboru projektów i ramach PT FEW przebiega jednoetapowo. Na etapie oceny KOP weryfikuje zgodność poszczególnych projektów z kryteriami wyboru projektów oraz postanowieniami regulaminu wyboru projektów. Jeżeli wniosek zostanie oceniony pozytywnie (tj. wybrany do dofinansowania) lub negatywnie (tj. skierowany do poprawy / uzupełnienia, odrzucony) beneficjent otrzymuje informację o wyniku oceny projektu.

Dnia 19.05.2023 r. (pismo znak DPR-III-3.432.4.2023) zgodnie z Regulaminem pracy KOP, została powołana przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, Komisja Oceny Projektów w składzie czterech członków, na czele z Przewodniczącym KOP. Posiedzenie KOP zaplanowano na dzień 19.05.2023 r. Wszyscy członkowie KOP przed przystąpieniem do oceny projektów, tj. w dniu 19.05.2023 r., podpisali stosowne oświadczenia pracownika IZ o poufności i bezstronności zgodne ze wzorem z zał. 1 Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów.

Zgodnie z procedurą III-29 *Wybór projektów IZ/IP z PT FEW do dofinansowania przez ZWW* zawartą w IW, DPR-III-3 występuje z pytaniem do DPR-II-3 o potwierdzenie dostępnej alokacji w celu przygotowania uchwały o wyborze do dofinansowania. Następnie DPR-III-3 przygotowuje projekt uchwały o wyborze projektów do dofinansowania pod obrady ZWW. Po uzyskaniu akceptacji Dyrektora/Zastępcy Dyrektora DPR projekt konsultowany jest również z BP. Zaakceptowany projekt uchwały DPR-III-3 przedstawia do zatwierdzenia przez ZWW. Po podjęciu uchwały przez ZWW, w systemie LSI2021+ przesłana jest do wnioskodawców informacja o wynikach oceny.

Po podjęciu uchwały o wyborze projektów do dofinansowania DPR-III-3, w terminie 7 dni od zakończenia miesiąca, w którym zatwierdzono wyniki oceny, publikuje na stronie internetowej FEW oraz na portalu listę wszystkich projektów. W przypadku projektów wybranych do dofinansowania podaje również wysokość przyznanej kwoty dofinansowania. Na stronie FEW zostaje opublikowany skład KOP.

Przedmiotowy projekt ze względu na niekonkurencyjny tryb prowadzenia naboru był jedyny na Liście zgłoszonych projektów w ramach naboru.

Wyniki naboru ogłoszono dnia 26.05.2023 r., Informacja o wyborze do dofinansowania w trybie niekonkurencyjnym projektu Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie w ramach Priorytetu 13 Pomoc techniczna FST, Działania 13.1 Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 została opublikowana na stronie internetowej WRPO, z zachowaniem terminu.

Uchwała Nr 6636/2023 w sprawie wyboru projektu do dofinansowania w trybie niekonkurencyjnym została podjęta dnia 26.05.2023 r. przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego i weszła w życie z dniem jej podjęcia.

Zgodnie z Procedurą III – 32 *Umowa o dofinansowanie dla projektów IP ARR z PT FEW* zawartą w IW, pozytywnie oceniony wniosek jest podstawą do sporządzenia umowy z IP ARR.

Wszelka korespondencja prowadzona z IP ARR od momentu wyboru projektu do dofinansowania do podpisania umowy odbywa się za pośrednictwem systemu LSI2021+.

Umowę podpisuje Dyrektor DPR według upoważnienia do podpisywania umów w ramach PT FEW. Umowa jest podpisywana przez IP ARR i przekazywana do DPR-III-3. Po zawarciu umowy, pracownik DPR-III-3 niezwłocznie rejestruje umowę w SL2021.

#### **5.2.4 Wniosek o dofinansowanie nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23**

Tytuł projektu: *Wsparcie potencjału kadrowego, instytucjonalnego i organizacyjnego ARR S.A. w Koninie w celu pełnienia roli Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 Sprawiedliwa Transformacja Wielkopolski Wschodniej FEW*

Beneficjent: Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie

Kwota: 9 750 000,00 PLN.

Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie nr FEWP.13.01-IZ.00-001/23 został złożony dnia 18.05.2023 r. za pośrednictwem aplikacji LSI 2021+, zgodnie z terminem trwania naboru. Posiedzenie KOP dokonującej oceny wniosku o dofinansowanie, na którym podjęto decyzję o pozytywnej ocenie wniosku dla projektu *Wsparcie potencjału kadrowego, instytucjonalnego i organizacyjnego ARR S.A. w Koninie w celu pełnienia roli Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 Sprawiedliwa Transformacja Wielkopolski Wschodniej FEW* na kwotę 9 750 000,00 PLN odbyło się 19.05.2023 r. Sporządzono Protokół z pracy KOP nr 1/2023 dla naboru ogłoszonego w dniu 04.05.2023 r.

Karta oceny projektu została sporządzona przez dwóch pracowników dokonujących oceny wniosku o dofinansowanie, z zachowaniem zasady „dwóch par oczu” oraz zatwierdzona przez Zastępcę Dyrektora DPR dnia 19.05.2023 r.

Projekt został oceniony pozytywnie ze względu na spełnienie wszystkich wymaganych kryteriów. Wszystkie osoby biorące udział w ocenie projektu podpisały stosowne oświadczenia o poufności i bezstronności.

Decyzja o wyborze wniosku o dofinansowanie w naborze nr FEWP.13.01-IZ.00-001/23 nastąpiła dnia 26.05.2023 r. uchwałą Nr 6636/2023 ZWW w sprawie wyboru projektu do dofinansowania w trybie niekonkurencyjnym w ramach programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, Osi Priorytetowej 13 Pomoc Techniczna FST, Działania 13.1 Wsparcie instytucji, beneficjentów i partnerów oraz informacja i komunikacja o Programie.

Umowa o dofinansowanie nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23 została podpisana dnia 20.06.2023 r. pomiędzy Zarządem Województwa Wielkopolskiego reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora DPR a Beneficjentem Agencją Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie reprezentowaną przez Prezesa Agencji.

Czas trwania projektu: 01.04.2024 r. – 31.12.2025 r.

Projekt miał na celu wsparcie potencjału kadrowego, instytucjonalnego i organizacyjnego Spółki Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie (ARR S.A. w Koninie) oraz wszelkich działań związanych z pełnieniem funkcji Instytucji Pośredniczącej (IP) dla Priorytetu 10 Sprawiedliwa Transformacja

Wielkopolski Wschodniej FEW, które pozwolą na sprawne wdrażanie na obszarze Wielkopolski Wschodniej Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji.

Przedmiot projektu został podzielony na następujące działania:

- zaangażowanie zespołu ARR S.A. w Koninie we wdrażanie FST w ramach FEW w perspektywie finansowej 2021-2027 oraz koszty związane z zatrudnieniem pracowników (łącznie 20 etatów oraz Prezes Zarządu - wynagrodzenia wraz z pochodnymi, dodatkami oraz nagrodami);
- zapewnienie odpowiednich warunków pracy dla zespołu ARR S.A. w Koninie zaangażowanego w realizację FEW (pracowników oraz Prezesa Zarządu);
- podnoszenie kompetencji i kwalifikacji zespołu ARR S.A. w Koninie zaangażowanego w realizację FEW, w tym w oparciu o szkolenia (grupowe i indywidualne, zewnętrzne i wewnętrzne), kursy (w tym językowe), seminaria, warsztaty, wizyty studyjne - w tym delegacje służbowe;
- zapewnienie prawidłowego funkcjonowania ARR S.A. w Koninie w zakresie realizacji działań IP, w tym poprzez finansowanie kosztów organizacyjnych i administracyjnych spółki (zlecenie usług zewnętrznych, zakup wyposażenia itp.);
- wykonywanie i zlecenie analiz, ekspertyz i badań na potrzeby planowania i prowadzenia procesu sprawiedliwej transformacji, w szczególności dotyczącego regionu Wielkopolski Wschodniej (WW), zakup zbiorów i baz danych na potrzeby sporządzania badań i ekspertyz itp.;
- podróże służbowe (krajowe i zagraniczne personelu zaangażowanego w projekt, w tym Prezesa Zarządu), dotyczące m.in. udziału w różnego rodzaju wydarzeniach, spotkaniach, grupach roboczych, konferencjach, platformach węglowych, dialogach czy wizytach związanych z wykonywanymi obowiązkami służbowymi;
- współpraca z KE, stroną rządową, innymi regionami węglowymi w UE czy innymi podmiotami w zakresie prowadzonego procesu sprawiedliwej transformacji WW;
- zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Podkomitetu (grupy roboczej) ds. Wielkopolski Wschodniej oraz Regionalnego Forum Wielkopolski Wschodniej;
- procedurę wyboru projektów do dofinansowania, w tym wsparcia zewnętrznego na potrzeby przygotowania naborów;
- realizację powierzonych zadań w zakresie monitorowania i sprawozdawczości oraz udział w procesie kontroli projektów FST;
- działania informacyjne, edukacyjne i promocyjne dotyczące FEW, FST czy sprawiedliwej transformacji, w tym m.in. organizacja szkoleń dla potencjalnych beneficjentów oraz beneficjentów i przedstawicieli mediów; aktywizacja beneficjentów do podejmowania dodatkowych, nieobowiązkowych działań informacyjno-promocyjnych; organizacja spotkań, konferencji, wizyt studyjnych w WW i innych wydarzeń, w tym o znaczeniu międzynarodowym; organizacja kampanii w zakresie widoczności i komunikacji FST i sprawiedliwej transformacji, kampanie outdoorowe, organizacje i udział w spotkaniach, konferencjach i innych wydarzeniach poświęconych działalności informacyjno-promocyjnej (w tym delegacje służbowe), ale również różnego rodzaju imprezach otwartych, konferencjach, spotkaniach czy konkursach, rollupy,

ścianki; współpraca z mediami, przygotowanie, druk i rozpowszechnianie materiałów i publikacji informacyjnych i promocyjnych (tylko wtedy, gdy jest to niezbędne - zgodnie z zasadą DNSH); prowadzenie, rozwój i utrzymanie strony internetowej oraz mediów społecznościowych.

Pismem z dnia 01.08.2023 r., znak ARR/9.0/7/2023, Beneficjent zwrócił się z prośbą o dokonanie zmian w przedmiotowym wniosku o dofinansowanie stanowiącym integralną część Umowy o dofinansowanie nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-00. Zmiany dotyczyły zagadnień z *Harmonogramu realizacji projektu* oraz *Planowania wydatków w ramach projektu w PLN*. Powyższe zmiany wynikały w szczególności z zidentyfikowanej potrzeby pogłębienia współpracy w zakresie prowadzonego procesu sprawiedliwej transformacji celem zapewnienia sprawnego i efektywnego wykorzystania Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (FEW) (w oparciu m.in. o wymianę wiedzy i doświadczeń).

Tego samego dnia, pismem znak DPR-III-3.432.4.2023, IZ FEW przychyliła się do prośby Beneficjenta i wyraziła zgodę na dokonanie zmian, zgodnie z informacją zawartą w ww. piśmie. IZ FEW udostępniła tym samym wniosek beneficjenta o dofinansowanie w systemie LSI2021+ w celu dokonania odpowiednich zmian.

Pismem z dnia 03.08.2023 r. znak DPR-III-3.432.4.2023, IZ FEW poinformowała o akceptacji nadesłanego w dniu 2.08.2023 r. zmienionego wniosku o dofinansowanie jednocześnie informując, iż dokonane zmiany, zgodnie z § 16 ust. 4 umowy FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-00, nie wymagały sporządzenia aneksu do umowy.

### **5.3 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów (KW 4)**

#### **5.3.1 Wniosek o płatność nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002**

Wniosek o płatność nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-03 był drugim wnioskiem złożonym w ramach projektu nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23, pierwszym wnioskiem o płatność był wniosek zaliczkowy.

Przedmiotowy wniosek o płatność jest wnioskiem refundacyjnym, sprawozdawczym.

Pierwsza wersja wniosku została złożona przez Beneficjenta w dniu 28.07.2023 r. (wniosek nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-01). Wniosek został złożony w CST2021 za okres od 28.06.2023 r. do 30.06.2023 r., jednak faktycznie obejmuje wydatki poniesione przez Beneficjenta w okresie od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. Wg karty weryfikacji, powyższe wynikało z faktu iż w systemie CST2021 nie były dostępne wszystkie funkcjonalności, co nie dawało możliwości wykazania zgodnego ze stanem faktycznym okresu, za jaki zostały przedstawione wydatki we wniosku o płatność.

Zgodnie z Załącznikiem nr III-13 *Instrukcja w sprawie sporządzania wniosków o płatność w ramach Pomoc Techniczna FEW*, „wniosek o płatność składany jest w terminie nie dłuższym niż 30 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego, za który wniosek jest składany”.

Pierwsza weryfikacja wniosku rozpoczęła się dnia 07.08.2023 r. Została przeprowadzona przez dwóch pracowników zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” i trwała do 08.09.2023 r. oraz 18.09.2023 r. (zatwierdzona dnia 18.09.2023 r.)

Zgodnie z pkt 8 Procedury III – 35 *Weryfikacja wniosków o płatność z PT FEW beneficjentów innych niż IZ FEW, BCW-III* przeprowadza analizę ryzyka wydatków do 5 dni roboczych (termin może ulec przesunięciu, jeśli wymaga tego równomierne rozłożenie pracy przez opiekuna projektu) od dnia następującego po dacie przekazania wniosku za pośrednictwem SL2021. Analizie podlegają wszystkie pozycje wydatków zawarte w przesłanym wniosku o płatność, poniesione w okresie rozliczeniowym.

W związku ze złożeniem wniosku o płatność nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-01 za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r., pracownicy BCW-III odpowiedzialni za jego weryfikację, w celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków przeprowadzili analizę w oparciu o metodykę doboru dokumentów pod kątem wydatków najbardziej ryzykownych oraz uwzględnili wydatki wybrane metodą losową przy pomocy generatora. Z przedstawionej zespołowi kontrolującemu notatki służbowej wynika, że w związku z rozpoczęciem realizacji przez Beneficjenta kolejnego nowego projektu w ramach Pomocy Technicznej, weryfikacją objęto wszystkich pracowników, których wynagrodzenia przedstawiono we wniosku o płatność, w zakresie dotyczącym zasadności ujęcia wydatków w projekcie poprzez sprawdzenie zakresów czynności pracowników (które zostały przesłane przez Beneficjenta) oraz wszystkich wypełnionych dokumentów wymaganych Instrukcją w sprawie sporządzania wniosków o płatność w ramach Pomocy Technicznej FEW.

Zgodnie z pkt 10 Procedury III – 35 *Weryfikacja wniosków... Wyniki pogłębionej analizy ryzyka wydatków, sporządza się w postaci notatki służbowej (notatka stanowi dokument wewnętrzny i nie jest wysyłana do Beneficjenta)(...) Pracownik BCW-III przedkłada notatkę do akceptacji Zastępcy Dyrektora/Naczelnika BCW-III.*

Ww. notatka służbowa została sporządzona przez dwóch pracowników BCW w dniu 09.08.2023 r. (znak BCW-III.433.12.2.2023), z przekroczeniem terminu 5 dni. Notatka została zaakceptowana przez Naczelnika Wydziału Płatności PT i Budżetu.

ZK zwrócił się do jednostki kontrolowanej z zapytaniem o powód niedotrzymania terminu, w odpowiedzi wyjaśniono co następuje:

*Wniosek wpłynął w CST 2021 w piątek 28.07.2023 r. Pracownicy przypisani do weryfikacji przedmiotowego wniosku o płatność weryfikowali wówczas wnioski o płatność innych Beneficjentów, w zakresie perspektywy 2014-2020.*

*W związku z faktem, iż wniosek został złożony podczas urlopu Naczelnika (od 24.07.2023 r. do piątku 04.08.2023 r.), został przydzielony przez Naczelnika bezzwłocznie w poniedziałek 07.08.2023 r.*

*W świetle powyższego oraz z uwagi na konieczność<sup>10</sup> równomiernego rozłożenia pracy poszczególnych opiekunów projektów, czynności związane z analizą ryzyka, zakończone sporządzeniem stosownej notatki, przeprowadzono w okresie od 07.08.2023 r. do 09.08.2023 r.*

ZK przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej.

*Zgodnie z Załącznikiem nr III-13 Instrukcja w sprawie sporządzania wniosków o płatność w ramach Pomoc Techniczna FEW, IZ FEW prowadzi korespondencję z Beneficjentem w sprawie prawidłowości złożenia, wypełnienia i kompletności Wniosku o płatność, wyniku jego weryfikacji, braku możliwości przekazania dofinansowania lub prośby Beneficjenta o wycofanie Wniosku o płatność, za pośrednictwem aplikacji SL2021 lub w wyjątkowych sytuacjach za pośrednictwem służbowej poczty elektronicznej.*

*W przypadku ujawnienia we wniosku błędów merytorycznych lub innych, które nie mogą zostać poprawione przez pracownika Instytucji dokonującej weryfikacji wniosku, bądź gdy wniosek wymaga udzielenia dodatkowych informacji, Beneficjent zostaje wezwany do udzielenia stosownych wyjaśnień/usunięcia nieprawidłowości.*

*W przypadku wystąpienia istotnych błędów/uchybień/braków/konieczności podpisania aneksu do Umowy o dofinansowanie/Decyzji zmieniającej Decyzję, IZ FEW przygotowuje odpowiednie pismo i/lub e-mail, a termin weryfikacji wniosku ulega przerwaniu.*

Dnia 10.08.2023 r. skierowano do Beneficjenta prośbę o przesłanie dokumentacji. W odpowiedzi, dnia 11.08.2023 r. Beneficjent uzupełnił dokumenty.

Dnia 18.09.2023 r. wniosek o płatność został odesłany wraz z uwagami i skierowany do poprawy.

W dniach 21.08.2023 r., 22.08.2023 r. Beneficjent przesłał dokumentację niezbędną do weryfikacji wniosku.

Druga wersja wniosku została złożona przez Beneficjenta dnia 29.09.2023 r. wraz z wyjaśnieniami oraz dodatkową dokumentacją (wniosek nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-02). Wniosek został ponownie poddany weryfikacji trwającej od 02.10.2023 r. do 04.10.2023 r. (zatwierdzonej 04.10.2023 r.)

Dnia 04.10.2023 r. skierowano prośbę do Beneficjenta w zakresie złożenia dodatkowych wyjaśnień oraz skorygowania wniosku w zakresie wskaźnika produktu. Wniosek o płatność został odesłany do poprawy.

Trzecią wersję wniosku Beneficjent złożył w dniu 11.10.2023 r. (wniosek nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-03). Weryfikacja przez pierwszą osobę sprawdzającą rozpoczęła się w dniu 12.10.2023 r. i trwała do 19.10.2023 r., natomiast przez drugą osobę od dnia 16.10.2023 r. do 19.10.2023 r.

W toku wyjaśnień:

- 12.10.2023 r., 13.10.2023 r. przesłanie przez Beneficjenta brakującej dokumentacji;
- 13.10.2023r. prośba skierowana do Beneficjenta o przesłanie aktualnego Harmonogramu płatności;
- 18.10.2023r. przesłanie przez Beneficjenta zaktualizowanego harmonogramu płatności.

---

<sup>10</sup> Autokorekta w cytacie

Przedmiotowy wniosek o płatność został zatwierdzony dnia 19.10.2023 r.

Kwota wydatków kwalifikowalnych wyniosła 262 289,30 PLN.

Zgodnie z Procedurą III – 35 *Weryfikacja wniosków...* pkt 6, *Wniosek o płatność weryfikowany jest w oparciu o kartę weryfikacji.(...)*

ZK zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o przedstawienie wszystkich kart weryfikacji dla trzech wersji wniosku. W odpowiedzi, jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż weryfikacja wniosku odbywała się w trybie obszernej wymiany korespondencji z Beneficjentem, natomiast karta weryfikacji została sporządzona tylko dla ostatniej (zatwierdzającej) wersji wniosku o płatność.

Wobec powyższego, ZK skierował prośbę o dodatkowe wyjaśnienia dot. zatwierdzania wniosku o płatność oraz procesu weryfikacji i zatwierdzania proponowanych zmian do wniosku oraz przedstawienia dowodów. W odpowiedzi, dnia 16.04.2024 r. jednostka kontrolowana przedstawiła wyjaśnienia:

*Zgodnie z Procedurą III-35 IW IZ FEW, wyznaczeni do weryfikacji wniosku o płatność pracownicy indywidualnie analizują dokumenty oraz spisują uwagi, a następnie wspólnie opracowują projekt wiadomości do Beneficjenta, w wersji tradycyjnej (papierowej). Projekt wiadomości, zawierający wspólne (obu pracowników weryfikujących) ustalenia/uwagi/wnioski o wyjaśnienie/wnioski o uzupełnienie, przedstawiany jest, przez osoby weryfikujące, w celu uzgodnienia i akceptacji Naczelnikowi i/lub Zastępcy Dyrektora, na spotkaniu roboczym (z którego nie tworzy się dodatkowego dokumentu). Po zaakceptowaniu ostatecznej wersji, informacja zamieszczana jest przez jednego z pracowników (z pary weryfikującej wniosek) w CST 2021r. w bloku „Korespondencja” „wersje robocze”. Następnie po sprawdzeniu, czy treści wiadomości w CST 2021, jest zgodna z wcześniej zaakceptowaną oraz po naniesieniu ewentualnych zmian (jeśli wystąpi taka konieczność), Naczelnik ustnie wyraża akceptację na przesłanie wiadomości do Beneficjenta. System umożliwia bowiem zastosowanie wyłącznie następujących funkcji: „wyślij”, „zapisz”, „załącz załącznik”, „anuluj”, nie dając możliwości formalnego zaakceptowania informacji przez Naczelnika, przed jej wystaniem do Beneficjenta przez upoważnionego pracownika.*

Na dowód tego, jednostka kontrolowana przekazała skany dokumentujące opisany proces. Dodatkowo, jednostka kontrolowana poinformowała, iż w związku z kierowanymi przez audytorów zapytaniami, w celu doprecyzowania procesu weryfikacji wniosków o płatność, przygotowano zmiany do zapisów procedury III-35 IW IZ FEW w zakresie m.in.: sporządzania kart weryfikacji, wstrzymania terminu weryfikacji wniosku o płatność.

ZK przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej.

Karta weryfikacji ostatniej wersji wniosku została podpisana przez dwie osoby dokonujące weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej oraz zatwierdzona przez Naczelnika Wydziału Płatności PT i Budżetu w Biurze Certyfikacji i Windykacji (BCW-III) dnia 19.10.2023 r.

Zgodnie z Procedurą III – 35 *Weryfikacja wniosków...* pkt 6, (...) *Kartę weryfikacji podpisują obaj dokonujący weryfikacji pracownicy BCW-III, a następnie Naczelnik BCW-III/osoba zastępująca (akceptacja) oraz Zastępca Dyrektora BCW/osoba zastępująca (zatwierdzenie).*

Karta weryfikacji wniosku została zatwierdzona tylko przez Naczelnika Wydziału Płatności PT i Budżetu dnia 19.10.2023 r., nie zaś również przez Zastępcę Dyrektora/osobę zastępującą.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Biura Certyfikacji i Windykacji UMWW<sup>11</sup>, Rozdział VI, § 15, pkt. 3 (...) *Zastępca Dyrektora podpisuje wszystkie dokumenty związane z zakresem działania merytorycznego Wydziału Windykacji Należności oraz Wydziału Płatności Pomocy Technicznej i Budżetu (w tym pisma w aplikacji SL2014+/SL2021) niezastrzeżone do właściwości Marszałka Województwa, Wicemarszałków i Członków Zarządu Województwa.*

Wszystkie osoby dokonujące weryfikacji i zatwierdzenia wniosku złożyły stosowne oświadczenia o poufności i bezstronności (podpisane w dniach 5-6.07.2023 r.).

Dnia 19.10.2023r. (pismem znak BCW-III.433.12.2.2023, BCW-III.ZD-00306/23) wysłano wiadomość do Beneficjenta informującą o pozytywnym zakończeniu weryfikacji wniosku i kwocie przyznanej refundacji.

#### **5.4 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (KW 7)**

Zgodnie z art. 74 ust. 1 lit. c) rozporządzenia ogólnego instytucja zarządzająca, w ramach zarządzania programem, dysponuje skutecznymi i proporcjonalnymi środkami i procedurami zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniającymi stwierdzone ryzyka.

Odpowiedni system zarządzania i kontroli ma gwarantować, że wydatki, przedstawiane do refundacji z funduszy, będą ponoszone prawidłowo i zgodnie z prawem. System ma zapewniać zapobieganie, wykrywanie, korygowanie i raportowanie ewentualnych nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych (por. art. 69 ust. 2 rozporządzenia ogólnego).

Rozporządzenie finansowe, które weszło w życie w dniu 2 sierpnia 2018 r., wzmocniło środki służące zapewnieniu ochrony interesów finansowych UE. Jednym z kluczowych tego przykładów jest wzmocnienie przepisów dotyczących zapobieganiu konfliktowi interesów w ramach organów państw członkowskich oraz wszystkich osób zajmujących się zarządzaniem środkami finansowymi UE<sup>12</sup>.

W celu zapewnienia skutecznego zwalczania nadużyć finansowych konieczne jest zatem stworzenie dobrze zaprojektowanego i funkcjonującego **systemu kontroli wewnętrznej (zarządczej)**, w którym kontrole koncentrują się na skutecznym ograniczaniu stwierdzonych rodzajów ryzyka. Dlatego w każdej instytucji powinna zostać przeprowadzona wyczerpująca **analiza ryzyka nadużyć finansowych**, która pozwoli na identyfikację obszarów wrażliwych i odpowiednie zaadresowanie tych ryzyk za pomocą systemu kontroli wewnętrznych.

Wszystkie instytucje realizujące programy operacyjne powinny wykazywać zero tolerancji dla nadużyć finansowych, co znajduje odzwierciedlenie w **kulturze etycznej** organizacji.

\*\*\*

---

<sup>11</sup> Załącznik do Zarządzenia Nr 21/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 23 marca 2023 r.

<sup>12</sup> Por. *Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01)*



W celu weryfikacji wdrożenia proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych, zgodnie z KW 7, zespół kontrolujący poddał analizie następujące dokumenty wewnętrzne pod kątem istnienia i stosowania adekwatnych procedur przez IZ FEW, tj.:

- Instrukcję Wykonawczą Instytucji Zarządzającej, wersja 1 (z późn. zm.);
- Uchwałę Nr 6484/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 21 kwietnia 2023 roku w sprawie zatwierdzenia Zasad Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (dalej: „**Zasady**”);
- Zarządzenie Nr 26/2018 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego Kodeksu Etyki Pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu (dalej „**Kodeks Etyki**”);
- Uchwałę Nr 6586 /2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 18 maja 2023 roku w sprawie zatwierdzenia „Grupy ds. zwalczania nadużyć finansowych na szkodę programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 oraz samooceny ryzyka nadużyć finansowych”;
- Uchwałę Nr 7317/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 19 października 2023 roku w sprawie zatwierdzenia Rejestru ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027;
- Notatkę ze spotkania Grupy ds. zwalczania nadużyć finansowych na szkodę FEW oraz samooceny nadużyć finansowych z dnia 22 listopada 2023 r.;
- Uchwałę Nr 1/2023 Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 z dnia 1 marca 2023 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021- 2027.

W rozdziale III.8 *Nieprawidłowości i nadużycia finansowe* IW IZ FEW zdefiniowano m.in. pojęcie „nieprawidłowości”, „nieprawidłowości systemowej”, „podejrzenia nadużycia” oraz „nadużycia finansowego”. Ponadto opisano działania IZ FEW w przypadku wykrycia nieprawidłowości, w tym nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE, także z wykorzystaniem systemu IMS oraz IMS Signals<sup>13</sup>.

Tematyka wykrywania i postępowania z potencjalnymi nadużyciami finansowymi w ramach programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski na lata 2021-2027 została opisana w dokumencie pn. **Zasady Instytucji Zarządzającej w zakresie zarządzania ryzykiem oraz wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych w ramach programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027**. Dokument jest zaadresowany do IZ oraz IP FEW , które zobowiązane są do zapewnienia funkcjonowania racjonalnego systemu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych oraz wprowadzenia proporcjonalnych i skutecznych środki ich zwalczania, podejmując wszelkie niezbędne środki w celu ochrony interesów finansowych UE.

---

<sup>13</sup> Irregularity Management System - system informatyczny uruchomiony i administrowany przez Komisję Europejską, za pomocą którego informacje o nieprawidłowościach przekazywane są przez państwa członkowskie do KE

Celem „Zasad...” jest przedstawienie wskazówek instytucjom uczestniczącym we wdrażaniu FEW odnośnie do działań w zakresie promowania kultury przeciwdziałania nadużyciom finansowym, zapobiegania nadużyciom finansowym, wykrywania nadużyć finansowych, reagowania w przypadku powzięcia podejrzeń popełnienia nadużycia finansowego. Realizacja przez instytucje uczestniczące we wdrażaniu FEW zapisów „Zasad...” ma za zadanie: skuteczne zapobieganie nadużyciom finansowym, wdrożenie efektywnych mechanizmów walki z nadużyciami finansowymi, minimalizację skutków nadużyć finansowych, ochronę interesów finansowych UE oraz budżetu państwa, zwiększenie świadomości problemu nadużyć finansowych, promowanie etycznych wzorców postępowania.

W „Zasadach...” przedstawiono akty prawne regulujące przeciwdziałanie nadużyciom finansowym na poziomie unijnym i krajowym oraz inne dokumenty i opracowania dotyczące tej problematyki oraz zdefiniowano m.in. pojęcie „nieprawidłowości”, „nadużycia finansowego”, „korupcji”, „nieprawidłowości systemowej”, „podejrzania popełnienia nadużycia finansowego”, „rzeczywistego, pozornego i potencjalnego konfliktu interesów”.

„Zasady” zawierają postanowienia dotyczące minimalnych założeń przyjętych przez IZ FEW w zakresie zwalczania nadużyć finansowych, zasad związanych z zarządzaniem ryzykiem nadużyć finansowych w ramach FEW, sposobu dokonania samooceny ryzyka nadużyć finansowych.

W „Zasadach...” wskazano, że Instytucje uczestniczące w realizacji FEW, kierują się w swoich działaniach polityką absolutnego braku tolerancji dla nadużyć finansowych, zarówno w odniesieniu do swoich struktur organizacyjnych, jak i zachowań wnioskodawców i beneficjentów. IZ FEW zobowiązuje się utrzymać wysokie standardy prawne, etyczne i moralne, przestrzegać zasad prawości, obiektywności, odpowiedzialności i uczciwości, i pragnie być postrzegana jako przeciwna nadużyciom i korupcji w prowadzeniu swojej działalności.

Ciałem doradczym dla instytucji wdrażających FEW w zakresie oceny i zarządzania ryzykiem poprzez regularne przeglądy ryzyka nadużyć finansowych jest **Grupa ds. zwalczania nadużyć finansowych na szkodę programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 oraz samooceny ryzyka nadużyć finansowych**. W skład Grupy wchodzi przedstawiciele poszczególnych komórek organizacyjnych IZ oraz IP, natomiast koordynatorem Grupy jest Zastępca Dyrektora Departamentu Polityki Regionalnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

W procesie zwalczania nadużyć finansowych przedstawionym w „Zasadach...” można wyodrębnić cztery kluczowe elementy: **zapobieganie, wykrywanie, korygowanie i ściganie**.

W „Zasadach...” zadeklarowano m.in., że IZ FEW wprowadza proporcjonalne środki zapobiegania nadużyciom finansowym w oparciu o gruntowną ocenę ryzyka nadużyć finansowych, zapewnia, że jej personel jest świadomy ryzyka nadużyć finansowych i przechodzi odpowiednie szkolenia, prowadzi zdecydowany i bezzwłoczny przegląd wszystkich przypadków podejrzeń nadużyć i faktycznych nadużyć, które miały miejsce.

W „Zasadach...” zadeklarowano, że najlepszym sposobem zapobiegania nadużyciom finansowym jest działający stabilny system kontroli, który powinien zostać zaprojektowany i wdrażany jako proporcjonalna reakcja na rodzaje ryzyka zidentyfikowane podczas oceny.

W ramach IZ FEW ogólna odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem nadużyć finansowych i korupcji spoczywa na Departamencie Polityki Regionalnej.

Koordinacja procesu zarządzania ryzykiem nadużyć finansowych w ramach FEW została powierzona **Grupie do spraw zwalczania nadużyć finansowych na szkodę FEW oraz samooceny ryzyka nadużyć finansowych**. Grupa dokonuje okresowej lub bieżącej samooceny ryzyka nadużyć finansowych na poziomie danej instytucji w systemie instytucjonalnym FEW. Wyniki prac Grupy poddane są analizie przynajmniej 1 raz do roku (w razie konieczności częściowej).

W dniu 22 listopada 2023 r. odbyło się spotkanie Grupy, podczas którego omówione zostały ogólne zagadnienia dotyczące tematyki nadużyć finansowych, w tym m.in. kwestie dotyczące zadań Grupy, monitorowania ryzyka nadużyć przy użyciu wskaźników oraz rejestru ryzyka dla FEW.

Podstawowym narzędziem oceny ryzyka nadużyć finansowych, ułatwiającym IZ FEW własnej oceny skutków i prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanych nadużyć finansowych, jest arkusz samooceny ryzyka nadużyć finansowych. Ocena ryzyka realizowana jest zgodnie z dokumentem Komisji Europejskiej pn. „Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych” (EGESIF\_14-0021-00 16/06/2014).

Ryzyko nadużyć finansowych jest identyfikowane w odniesieniu do kluczowych procesów, tj. wyboru wnioskodawców, wdrożenia projektów przez beneficjentów ze szczególnym uwzględnieniem zamówień publicznych i kosztów pracy, deklaracji wydatków IZ/IP FEW.

Jednostka kontrolowana przedstawiła zespołowi kontrolującemu tabelaryczne zestawienie ryzyk nadużyć finansowych wraz z istniejącymi instrumentami kontroli w formie *Rejestru ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych w Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027*. Rejestr został zatwierdzony Uchwałą ZWW z dnia 19 października 2023 r.

W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia rzeczywistego konfliktu interesu, IZ FEW wprowadziła **obowiązek składania przez pracowników oświadczeń o braku występowania konfliktu interesu** (w świetle w art. 61 rozporządzenia finansowego) przy wykonywanych przez nich zadaniach. Pracownicy każdorazowo podpisują oświadczenie przed dokonaniem oceny strategicznej, formalnej/warunków formalnych i merytorycznej wniosku o dofinansowanie, oceny wniosku o płatność oraz przed rozpoczęciem działań kontrolnych, które stanowią załączniki do IW IZ FEW. W przypadku zmiany okoliczności wpływających na wcześniej złożone oświadczenie w zakresie wystąpienia konfliktu interesu w czasie wykonywania zadań przez pracownika, jest on zobowiązany do uzupełnienia i aktualizacji swojego oświadczenia.

Ponadto, IZ FEW jest zobowiązana do weryfikacji oświadczeń o bezstronności pod kątem identyfikacji ewentualnych oświadczeń fałszywych. Wymóg ten wynika z *Wytycznych dotyczących unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01)*:

*„Ważne jest, aby organizacje ustanawiały jasne i obiektywne kryteria oceny oświadczeń o braku konfliktu interesów i konsekwentnie je stosowały. 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.”*

Zgodnie z rozdziałem 4.1 „Zasad...” rejestr jest prowadzony w IZ FEW w poszczególnych departamentach, jak i w IP FEW. Oświadczenia są weryfikowane w miejscu podpisania oświadczenia, za pomocą narzędzia informatycznego/aplikacji umożliwiającej weryfikację podmiotu lub osoby (adnotacja z podpisem osoby sprawdzającej oraz datą sprawdzenia na Oświadczeniu). Tym narzędziem najczęściej jest usługa on-line Polskiej Wywiadowni Gospodarczej lub SKANER.

Zgodnie z Rozdziałem V.8 w części IW IZ FEW dotyczącej Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DEFS) oświadczenia o bezstronności składane przez pracowników DEFS podlegają weryfikacji na próbie 5% w celu zidentyfikowania ewentualnych oświadczeń fałszywych.

Odnośny zapis o weryfikacji oświadczeń pracowników nie został natomiast zawarty w części IW IZ FEW dotyczącej Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego.

Jednostka kontrolowana poinformowała zespół kontrolujący, że „*procedura weryfikacji oświadczeń o bezstronności w zakresie EFRR (DWP) jest wykonywana*” natomiast Instrukcja Wykonawcza IZ FEW zostanie uzupełniona w tym zakresie podczas najbliższej aktualizacji dokumentu.

Zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi komitetów monitorujących na lata 2021-2027* z dnia 19 września 2023 r. (sekcja 8.2.7, pkt 4):

*„postanowienia regulaminu Komitetu Monitorującego dotyczące zapobiegania konfliktowi interesów muszą uwzględniać, że do członków KM i zastępców członków KM stosuje się art. 61 rozporządzenia finansowego 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. (...) Konflikt interesów dotyczący osoby wyznaczonej do KM może wystąpić przede wszystkim w sytuacji, w której KM podejmowałaby rozstrzygnięcia w indywidualnych sprawach tej osoby.”*

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z pytaniem, w jaki sposób zrealizowany został obowiązek weryfikacji konfliktu interesów zgodnie z *Wytycznymi...* w odniesieniu do osób delegowanych przez IZ/IP do Komitetu Monitorującego.

Jednostka kontrolowana udzieliła odpowiedzi o następującej treści:

*„W obecnie obowiązującej wersji regulaminu Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, zgodnym z pierwotną wersją Wytycznych MFIPR dotyczących komitetów monitorujących, wskazano, że do obowiązków członka Komitetu oraz jego zastępcy należą ujawnienie ewentualnego konfliktu interesów dotyczącego swojej osoby i wyłączenie się z podejmowania decyzji w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć,*

*niezwłocznie po zapoznaniu się z zakresem spraw będących przedmiotem obrad Komitetu oraz podpisania i złożenia oświadczenia o następującej treści:*

*»Deklaruję gotowość do rzetelnej i bezstronnej realizacji zadań wynikających z udziału w pracach Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 oraz do przestrzegania regulaminu Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027.\**

*Zobowiązuję się do ujawnienia ewentualnego konfliktu interesów dotyczącego mojej osoby i wyłączenia się z podejmowania decyzji w zakresie, którego ten konflikt może dotyczyć.*

*\*Dotyczy każdej, obowiązującej wersji regulaminu KM.«*

*Każda osoba delegowana do prac Komitetu Monitorującego podpisała takie oświadczenie.*

*(...) Informuję, że planowana jest zmiana regulaminu KM w kwestii dotyczącej m.in. konfliktu interesów. Instytucja Zarządzająca podjęła kroki zmierzające do dostosowania zapisów regulaminu KM do ww. zapisu Wytycznych. Stosowna propozycja zmiany Regulaminu w tym zakresie została przedstawiona na posiedzeniu KM w dniu 13 grudnia 2023 roku. Natomiast ze względu na uwagi do propozycji zmian zapisów regulaminu zgłoszone przez przedstawicieli organizacji pozarządowych i ich prośbę o przesunięcie procedowania tego tematu na termin późniejszy oraz za zgodą przedstawicielki Komisji Europejskiej, dyskusja została przesunięta na kolejne posiedzenie KM. Temat zmiany Regulaminu KM zaplanowano do poruszenia na posiedzeniu KM w dniu 13 marca br.*

*Nadmienię także, że w okresie od obowiązywania nowych wytycznych KM kryteria z zakresu pomocy technicznej nie były zmieniane.”*

W ramach IZ i IP FEW zidentyfikowano tzw. **stanowiska wrażliwe**, czyli takie, w ramach których wykonywane są obowiązki, których niewłaściwe wykonywanie może mieć zły, szkodliwy wpływ na realizację FEW. Stanowiskami wrażliwymi są stanowiska kierownicze i decyzyjne oraz takie, na których pracownicy mają bezpośredni związek w szczególności z obsługą wnioskodawców/beneficjentów (w tym wybór wnioskodawców, poświadczanie i dokonywanie płatności, prowadzenie kontroli), podejmowaniem decyzji administracyjnych, rozpatrywaniem odwołań, sporządzaniem wniosków o płatność i zestawień wydatków do KE, procesem zamówień publicznych, w tym dokonywaniem zakupów dla IZ/IP FEW, administrowaniem systemem informatycznym, procesem naboru i zatrudniania pracowników.

Pracownicy instytucji zaangażowanych w realizację FEW w większości przypadków posiadają odpowiednią **wiedzę i doświadczenie**, gdyż zajmowali się wdrażaniem programów operacyjnych w ramach poprzednich perspektyw finansowych UE. Niemniej jednak „Zasady...” przewidują szkolenia pracowników w kwestiach zarówno teoretycznych, jak i praktycznych, celem zwiększenia ich świadomości, promowania kultury zwalczania nadużyć finansowych oraz ułatwiania identyfikacji i reakcji na przypadki podejrzenia nadużyć, gdy mają one miejsce.

Jednostka kontrolowana przekazała informację w zakresie szkoleń zrealizowanych przez IZ FEW:

1. Nieprawidłowości w kwalifikowalności wydatków, ze szczególnym uwzględnieniem zasad konkurencyjności w perspektywie 2021-2027 – 24.02.2023, 14.12.2023 – 3 osoby;
2. Nieprawidłowości wykrywane w trakcie realizacji projektów unijnych – 13-14.03.2023, 21-22.03.2023, 23-24.03.2023 - 57 osób;
3. Konflikt interesów w świetle art. 61 rozporządzenia finansowego – definicja, zarządzanie, role i zadania – 12.01.2024 - 201 osób.

Ponadto wszyscy pracownicy zarówno IZ i IP WUP/ARR zostali zobligowani do corocznego szkolenia antykorupcyjnego na platformie CBA.

W IZ FEW zapewniono istnienie mechanizmu sygnalizacyjnego. Celem zachowania anonimowości w zgłaszaniu nadużyć finansowych został stworzony adres poczty: [antifraud.wrpo@umww.pl](mailto:antifraud.wrpo@umww.pl), na który można przekazywać wszelkie podejrzenia w zakresie nadużyć finansowych. Dodatkowe narzędzie to Formularz zgłaszania nadużyć finansowych, znajdujący się na stronie internetowej Programu (<https://wrpo.wielkopolskie.pl/ankiety/7>).

Kodeks Etyki to dokument, który określa zasady postępowania pracowników UMWW podczas wykonywania obowiązków służbowych. Ich ustanowienie ma na celu stworzenie katalogu standardów moralnych, którymi powinni kierować się pracownicy Urzędu, budując uczciwą, otwartą i przyjazną w stosunku do klienta administrację samorządową.

Pracownicy Urzędu składają oświadczenie o zapoznaniu się z Kodeksem Etyki niezwłocznie po zawarciu umowy o pracę. Oświadczenie, którego wzór stanowi załącznik do Kodeksu Etyki, jest dołączane do akt osobowych pracownika.

W UMWW powołana została Rada Etyki jako ciało kolegialne mające w zakresie zadań m.in. interpretację zapisów Kodeksu Etyki, weryfikację zgłoszonych wniosków oraz podejmowanie postępowań wyjaśniających w sprawach dotyczących naruszenia Kodeksu Etyki, przygotowywanie pisemnych opinii w przypadku stwierdzonych naruszeń Kodeksu Etyki i kierowanie ich do Marszałka Województwa Wielkopolskiego oraz rozpatrywanie wnoszonych skarg i wniosków.

## 6. Ustalenia – podsumowanie

**KW 1:** *Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej*

### Ustalenie 1

Zespół kontrolujący stwierdził, że istnieje potencjalne ryzyko wystąpienia braku rozdzielności funkcji, o której mowa w art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego, na poziomie Marszałka Województwa Wielkopolskiego, który sprawuje nadzór zarówno nad Departamentem Wdrażania Programu Regionalnego realizującym zadania IZ FEW, jak i Biurem Certyfikacji i Windykacji pełniącym funkcję instytucji wykonującej zadania w zakresie księgowania wydatków.

Kwestia ta została zasygnalizowana jednostce kontrolowanej również w ostatecznej informacji pokontrolnej kontroli planowej nr 10/2022 w IZ/IC dla Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, przekazanej do jednostki kontrolowanej przez Wojewodę Wielkopolskiego w dniu 19 grudnia 2022 r., znak sprawy: KN-V.804.4.2022.1.

### **Stanowisko jednostki kontrolowanej<sup>14</sup>**

*Wyjaśnienie:*

- 1. W ww. Informacji (...) powołano się na ustalenia wynikające z informacji pokontrolnej z kontroli planowej nr 10/2022 w IZ/IC dla WRPO. Instytucja Zarządzająca nie zgodziła się wówczas z zaleceniem ZK WUW / MFiPR w zakresie kryterium desygnacji 1 (i)], uważając jego wdrożenie za bezzasadne. Należy podkreślić, że instytucja kontrolna nie odniosła się w żaden sposób do zastrzeżeń i wyjaśnień zgłoszonych przez IZ WRPO 2014+ do protokołu kontroli nr 10/2022. W ostatecznej informacji pokontrolnej nie stwierdzono bowiem, że zasada rozdziału funkcji instytucji zarządzającej i instytucji certyfikującej w odniesieniu do struktury obowiązującej w UMWW nie została zachowana. Nie stwierdzono wystąpienia nieprawidłowości polegającej na braku rozdzielności funkcji między IZ a IC i nie ustosunkowano się do argumentów przedstawionych przez IZ WRPO 2014+.*
- 2. We wstępnej Informacji pokontrolnej z kontroli planowej nr 3/2023 ponownie wysunięto tezę o możliwości zaistnienia potencjalnego ryzyka powstania nieprawidłowości polegającej na braku rozdzielności funkcji wewnątrz IZ FEW na poziomie Marszałka Województwa Wielkopolskiego (ZW-I). Zarówno w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Eratom) nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. (ze zm.), jak i w rozporządzeniu finansowym odnoszącym się do poprzedniego okresu programowania, zapisy odnoszące się do rozdzielności funkcji nie uległy zmianie.*

---

<sup>14</sup> Stanowisko jednostki kontrolowanej zostało przekazane przy piśmie z dnia 24 maja 2024 r., znak DPR-III-2.44.18.2023

3. *Nadzór ZW-I nad IZ nie został nigdy zakwestionowany przez żadną instytucję kontrolną w ramach oceny funkcjonowania systemu zarządzania i kontroli (w ramach WRPO). Taki nadzór gwarantował poprawny przebieg procesu realizacji programu, a wiedza i wieloletnie doświadczenie ZW-I związane z jednoczesnym nadzorem całego procesu wdrażania było i jest niezwykle istotne. Należy zauważyć, że struktura organizacyjna IZ FEW w ramach całego systemu wdrażania FEW 2021-2027 również nie została zakwestionowana przez KE, jak również przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej. Komórka organizacyjna realizująca funkcję księgowania wydatków oraz sposób zapewnienia rozdzielności funkcji, zostały opisane w OSZIK (przesłany przez IZ FEW do wiadomości Ministerstwa) - nie wniesiono do niego uwag, ani nie zgłoszono żadnych sugestii przez Ministerstwo w kontekście rozdzielności funkcji. Ponadto nadzór przez jednego członka zarządu gwarantuje spójność, właściwy przepływ informacji i wyeliminowanie problemów interpretacyjnych oraz komunikacyjnych. Dlatego też, całkowicie zasadnym i logicznym jest kontynuacja dobrej praktyki w zakresie nadzoru właśnie przez ZW-I działalności Instytucji Zarządzającej (w tym Instytucji Księgującej Wydatki). Jest to szczególnie istotne dla zapewnienia sprawnej absorpcji funduszy, z zachowaniem właściwego tempa wdrażania programu, co jest kluczowe zwłaszcza w obecnym okresie.*
4. *Z uwagi na skomplikowany oraz wieloetapowy proces księgowania wydatków, którego zwieńczeniem jest przekazanie do Komisji Europejskiej wniosku o płatność (po uprzednim akceptowaniu go przez ZW-I) fakt dokonywanej akceptacji jest czynnością stricte „techniczną” (na co wskazują zapisy aktualnej IW IZ FEW). Moment faktycznej, fizycznej „akceptacji” ZW-I poprzedza szereg uprzednich działań, dokonywanych przez IZ FEW: I etap przygotowawczy, procedowany przez pracowników IZ FEW (DPR-II-3), dotyczący przekazywania deklaracji wydatków do Instytucji Księgującej Wydatki, a następnie II etap polegający na potwierdzeniu poprawności zaksięgowanych wydatków przez pracowników Instytucji Księgującej Wydatki (BCW-I-C). ZW-I nie dokonuje szczegółowej, merytorycznej weryfikacji przekazywanego do Komisji Europejskiej wniosku o płatność - za ten obszar odpowiada Instytucja Księgująca Wydatki, zaś za bezpośredni nadzór merytoryczny nad realizacją zadań Wydziału Certyfikacji i Księgowania Wydatków odpowiada Dyrektor BCW.*
5. *Ponadto, analogiczna sytuacja w zakresie rozdzielności funkcji występuje w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej:*
  - *Minister Funduszy i Polityki Regionalnej nadzoruje Departament Programów Ponadregionalnych pełniący funkcję IZ dla Programu Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej, który w zakresie swoich zadań posiada również pełnienie funkcji certyfikującej, realizując jednocześnie takie zadania jak np.: wybór projektów do dofinansowania, zawieranie z wnioskodawcami umów o dofinansowanie, zlecanie płatności na rzecz beneficjentów, czy prowadzenie kontroli prawidłowości wydatków ponoszonych przez beneficjentów.*
  - *Sekretarz Stanu nadzoruje Departament Programów Infrastrukturalnych pełniący funkcję IZ dla Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, który w zakresie swoich zadań realizuje proces księgowania wydatków, realizując jednocześnie takie zadania jak np.: przygotowywanie wzorów wniosków o dofinansowanie, umów o dofinansowanie, kryteriów*



*wyborów projektów do dofinansowania, systemu oceny i wyboru projektów, czy prowadzenie kontroli prawidłowości wydatków ponoszonych przez beneficjentów.*

### **Stanowisko zespołu kontrolującego**

Art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego wskazuje jednoznacznie, że „*obowiązki urzędnika zatwierdzającego i księgowego muszą być rozdzielone i nie mogą być łączone*”. Jednocześnie, w przepisie tym nie wskazano poziomu, na którym ma zostać zachowana rozdzielność funkcji.

W „Wytycznych dotyczących unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego” (2021/C 121/01) Komisja Europejska wskazuje, że „*zasada rozdzielności funkcji jest istotna o tyle, że istnieje mniejsze prawdopodobieństwo wystąpienia konfliktów interesów, jeżeli funkcje są właściwie oddzielone, tj. właściwe rozdzielenie funkcji minimalizuje ryzyko powstania konfliktów interesów. Brak procedur zapewniających właściwe rozdzielenie funkcji stanowi niedociągnięcie w systemach zarządzania i kontroli*”.

Biorąc pod uwagę dotychczasowe podejście Komisji Europejskiej w zakresie interpretacji przepisów dotyczących konfliktu interesów oraz zapisy ww. Wytycznych, zespół kontrolujący rekomenduje wdrożenie zalecenia pokontrolnego, celem uniknięcia potencjalnego ryzyka braku rozdzielności funkcji na poziomie Marszałka Województwa Wielkopolskiego, co może stanowić uchybienie w systemie zarządzania i kontroli w świetle art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego.

W odniesieniu do przytaczanych przykładów nadzoru przez Sekretarzy Stanu w MFiPR nad Instytucjami Zarządzającymi, które pełnią również funkcję instytucji księgujących wydatki, nadzór ten, w tym nad procesem podpisywania wniosków o płatność do KE, kończy się na Zastępcy Dyrektora bądź Dyrektorce Departamentu (IZ), który jest w czasie swojej nieobecności zastępowany przez wskazanego pracownika Departamentu, co pozwala na zapewnienie rozdziału funkcji pomiędzy IZ a instytucją księgującą wydatki.

### **Ustalenie 2**

Zespół kontrolujący stwierdził, że oświadczenie eksperta o bezstronności i poufności zgodnie z załącznikiem nr IV-2 oraz oświadczenie o bezstronności zgodnie z załącznikiem nr III-57, składane przez pracowników BCW w związku z weryfikacją i zatwierdzaniem Deklaracji wydatków, nie zawiera przesłanki do wyłączenia się z dalszego uczestnictwa eksperta w procesie oceny w przypadku wystąpienia konfliktu interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego.

### **Stanowisko jednostki kontrolowanej**

*Zalecenie zostało wykonane Uchwałą Nr 7992/2024 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 22 lutego 2024 r. oraz Uchwałą Nr 7/2024 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 23 maja 2024 r.*

### **Stanowisko zespołu kontrolującego**

Zespół kontrolujący przyjmuje do wiadomości informację o wdrożeniu zalecenia.

### **Ustalenie 3**

Zespół kontrolujący stwierdził, że oświadczenie o bezstronności nie jest podpisywane przez odpowiedniego Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektora DWP, którzy zgodnie z procedurą zatwierdzania wniosków o płatność podpisują kartę weryfikacji wniosku o płatność.

### **Stanowisko jednostki kontrolowanej**

*Institucja Zarządzająca FEW 2021+ ponownie podkreśla, że Zastępcę Dyrektora i / lub Dyrektor (czyli kierownictwo wyższego szczebla) nie weryfikuje dokumentacji załączanej przez beneficjentów do wniosków o płatność ani też w żaden sposób nie ustala jej wyniku. Jak już wskazywano, proces jej weryfikacji kończy się na kierownictwie niższego szczebla (kierownik / naczelnik), które zgodnie z załącznikiem IV-6 Wzór karty weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność zatwierdza wynik tej weryfikacji („Zatwierdził/-a”). Zastępcę Dyrektora / Dyrektor tylko sygnuje kartę swoim podpisem, potwierdzając fakt przeprowadzenia wymaganej weryfikacji przez odpowiednich pracowników.*

*Procedury Instrukcji Wykonawczej IZ FEW 2021+ nie przewidują zatem podpisywania oświadczeń o bezstronności przez osoby na tych stanowiskach. Jest to również spójne z zapisami pkt. IV.4.6 Instrukcji Wykonawczej IZ FEW 2021+, zgodnie z którymi przedmiotowe oświadczenie składają pracownicy DWP-IV/DWP-V/DWP-VI. Dyrektorzy nie są pracownikami wskazanych komórek organizacyjnych w Departamencie. Niezrozumiałe jest również twierdzenie, nawiązując do zapisów pkt. 11 Procedury IV-20, że „Procedura przewiduje, że oświadczenie to jest również podpisywane przez (...) Zastępcę Dyrektora i/lub Dyrektora (...)”. Przywołany zapis procedury wskazuje tylko, że odpowiednia karta weryfikacji wniosku jest przekazywana do podpisu Zastępcy Dyrektora DWP lub Dyrektorowi DWP.*

*Zauważyć należy, że Instytucja Zarządzająca pełni swoją funkcję od 2007 roku (tj. dla perspektywy finansowej 2007-2013, 2014-2020 oraz 2021-2027). Zarówno w programach WRPO 2007-2013 i 2014-2020 jak i w FEW 2021+ zasady kwalifikowalności i rozliczania wydatków poniesionych przez beneficjentów nie ulegały prawie żadnym zmianom (z wyjątkiem wynikających z przepisów zasad rozliczania kosztów za pomocą metod uproszczonych). Zarówno pracownicy nadzorujący realizację projektów (w tym akceptujący zmiany w projektach) jak i rozliczający wydatki przedstawiane we wnioskach o płatność postępują według zasad stosowanych w Instytucji Zarządzającej FEW 2021+ od lat. Jednolite stosowanie tych rozwiązań jest bardzo rygorystycznie przestrzegane, szczególnie przez osoby na stanowiskach kierowników oddziałów / naczelników wydziałów. Jest to podyktowane podstawową zasadą obowiązującą w Instytucji Zarządzającej, tj. równego traktowania beneficjentów realizujących projekty w ramach FEW 2021+ (wcześniej w ramach WRPO 2007-2013 i 2014-2020). Nie ma zatem możliwości, aby wnioski o płatność lub inne dokumenty składane przez beneficjentów były rozpatrywane w sposób niejednolity. Wielostopniowy system weryfikacji pracy osób zatrudnionych*

*w Instytucji Zarządzającej FEW 2021+ (wynikający z zasady dwóch par oczu oraz z merytorycznego nadzoru bezpośrednich przełożonych nad podległymi pracownikami) oraz ściśle przestrzegany wymóg jednolitego traktowania beneficjentów i ich projektów jest w ocenie Instytucji Zarządzającej FEW 2021+ skutecznym mechanizmem zapewniającym bezstronność i obiektywizm. Pewności takiej nie daje obowiązek podpisywania oświadczeń o bezstronności, który dodatkowo generuje koszty i obciąża środowisko naturalne.*

### **Stanowisko zespołu kontrolującego**

Jednym z ważnych przepisów prawnych w kontekście unikania konfliktów interesów jest art. 61 rozporządzenia finansowego, który zawiera zmienione przepisy dotyczące konfliktów interesów. Od dnia 2 sierpnia 2018 r. ma on zastosowanie do wszystkich funduszy zasilanych z budżetu UE oraz do wszystkich trybów zarządzania.

Art. 61 rozporządzenia finansowego ma bezpośrednie zastosowanie w państwach członkowskich w zakresie, w jakim państwa te biorą udział w wykonywaniu budżetu UE.

Podmioty upoważnione do działań finansowych, jak również inne osoby (na szczeblu UE lub krajowym), w tym organy krajowe, są objęte art. 61 rozporządzenia finansowego, o ile uczestniczą w wykonywaniu, na dowolnym szczeblu, budżetu UE w ramach zarządzania bezpośredniego, pośredniego i dzielonego (w tym w działaniach przygotowawczych, audytach lub kontrolach). Oznacza to, że art. 61 rozporządzenia finansowego ma zastosowanie do każdej osoby i do każdego podmiotu podlegającego jurysdykcji państw członkowskich uczestniczącego w wykonaniu budżetu UE.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 rozporządzenia finansowego „uczestnictwo” obejmuje działania przygotowawcze oraz każdy etap procesu planowania, podejmowania decyzji, zarządzania, audytu i kontroli w odniesieniu do wykorzystania środków finansowych UE. W związku z tym pojęcie to obejmuje każdego, kto może mieć wpływ na proces decyzyjny, w tym władze krajowe, regionalne i lokalne, pracowników lub członków tych władz oraz członków rządu, w zakresie, w jakim zajmują się oni którymkolwiek z wyżej wymienionych etapów wykonywania budżetu UE.

W związku z tym art. 61 rozporządzenia finansowego ma zastosowanie do wszelkich kroków podejmowanych przez każdą osobę, która jest odpowiedzialna za proces decyzyjny związany z wykonaniem budżetu UE lub która ma możliwość kierowania tym procesem lub wpływania nań.

W związku z powyższym, Zespół kontrolujący, zgodnie ze stanowiskiem Audytorów KE<sup>15</sup>, zaleca, aby wszystkie osoby zaangażowane we wdrażanie funduszy UE w ramach FEW podpisywały oświadczenia o bezstronności. Oświadczenia o bezstronności stanowiące część procedur FEW służących unikaniu konfliktu interesów powinny w zrozumiały sposób odzwierciedlać treść art. 61 rozporządzenia finansowego.

Zalecenie zostaje podtrzymane.

---

<sup>15</sup> Por. Sprawozdanie końcowe z audytu nr DAC214PL1062 w ramach zadania audytowego „Audyty tematyczne 2014-2020” w odniesieniu do RPO Województwa Mazowieckiego i RPO Województwa Świętokrzyskiego.

**KW 2:** Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji

Brak ustaleń.

**KW 4:** Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów

**Ustalenie 4**

Karta weryfikacji wniosku o płatność nr FEWP.13.01-IZ.00-0001/23-002-03 została zatwierdzona tylko przez Naczelnika Wydziału Płatności PT i Budżetu, nie zaś również przez Zastępcę Dyrektora/osobę zastępującą.

**Stanowisko jednostki kontrolowanej**

*Wyjaśnienie*

*W związku z usprawiedliwioną nieobecnością Pani (...) <sup>16</sup> Zastępcy Dyrektora BCW w dniach 19-20 października 2023 r., osobą zastępującą w zakresie zadań merytorycznych Wydziału Płatności Pomocy Technicznej i Budżetu Biura Certyfikacji i Windykacji była Pani (...) Naczelnik Wydziału Płatności PT i Budżetu.*

*Powyższe wynika:*

- z podziału kompetencji i uprawnień określonych w rozdziale II § 7 ust. 14 Regulaminu Organizacyjnego Biura Certyfikacji i Windykacji (załącznik do Zarządzenia nr 21/2023 Marszałka Województwa Wielkopolskiego z 23 marca 2023 r.),*
- z zapisu § 2 Uchwały nr 701/2023 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 3 sierpnia 2023r.*

*w sprawie: udzielenia pełnomocnictwa Pani (...) Zastępcy Dyrektora Biura Certyfikacji i Windykacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w sprawach związanych z realizacją Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego (WRPO) na lata 2007-2013 i 2014-2020 oraz programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (FEW), który wskazuje „Podczas nieobecności Pani (...), czynności określone w niniejszej uchwale wykonuje Pani (...) Naczelnik Wydziału Płatności Pomocy Technicznej i Budżetu Biura Certyfikacji i Windykacji i Pani (...) – Naczelnik Wydziału Windykacji Należności Biura Certyfikacji i Windykacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.”*

*Mając powyższe na uwadze IZ FEW wyjaśnia, iż zatwierdzenia Karty weryfikacji dokonał 19 października 2023 r. Naczelnik Wydziału, zgodnie z powyższymi umocowaniami.*

**Stanowisko zespołu kontrolującego**

---

<sup>16</sup> Dane osobowe zostały zanonimizowane.

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej i odstępuje od zalecenia w kontekście sformułowanego ustalenia.

**KW 7:** *Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.*

#### **Ustalenie 5**

Stwierdzono, że IW IZ FEW w części dotyczącej Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego (DWP) nie zawiera procedury weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników DWP, w celu zidentyfikowania ewentualnych oświadczeń fałszywych. Analogiczna procedura została zawarta o odniesieniu do oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DEFS).

#### **Stanowisko jednostki kontrolowanej**

*Zalecenie zostało wykonane Uchwałą Nr 7992/2024 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z 22 lutego 2024 r.*

#### **Stanowisko zespołu kontrolującego**

Zespół kontrolujący przyjmuje do wiadomości informację o wdrożeniu zalecenia.

#### **Ustalenie 6**

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie realizuje obowiązku weryfikacji konfliktu interesów zgodnie z *Wytycznymi dotyczącymi komitetów monitorujących na lata 2021-2027* z dnia 19 września 2023 r. w odniesieniu do osób delegowanych przez IZ/IP do Komitetu Monitorującego. Oświadczenia o bezstronności członków KM stanowiące załącznik do Regulaminu Komitetu Monitorującego Program Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 nie odnoszą się do definicji konfliktu interesów w myśl art. 61 rozporządzenia finansowego.

#### **Stanowisko jednostki kontrolowanej**

*Na posiedzeniu Komitetu Monitorującego FEW 2021 – 2027 w 13 marca 2024 r., Komitet Monitorujący podjął Uchwałę Nr 79/2024 z 13 marca 2024 r. zatwierdzając aktualizację Regulaminu Komitetu uwzględniającą zmiany odnoszące się do konfliktu interesów. Wszelkie wprowadzone zmiany w tym obszarze zgodne są z zaleceniami Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, tj. zmienionymi Wytycznymi Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczącymi komitetów monitorujących na lata 2021-2027 oraz rekomendacjami MFiPR formułowanymi w korespondencji przekazywanej do Instytucji Zarządzających programami regionalnymi.*

Poniżej link do Uchwały KM FEW:

[https://wrpo.wielkopolskie.pl/system/file\\_resources/attachments/000/024/118/original/Uchwa%C5%82a\\_nr\\_79-2024\\_KM\\_FEW\\_z\\_dn.\\_13.03.2024\\_ws.\\_zmiany\\_regulaminu.pdf?1711438695](https://wrpo.wielkopolskie.pl/system/file_resources/attachments/000/024/118/original/Uchwa%C5%82a_nr_79-2024_KM_FEW_z_dn._13.03.2024_ws._zmiany_regulaminu.pdf?1711438695)

Aktualizacja Regulaminu KM z dnia 13 marca wprowadziła następujące zmiany w zakresie konfliktu interesów:

- 1) dodanie § 9 Zapobieganie konfliktom interesów oraz stosowanie reguły jawności i przejrzystości, w którym wprost przywołany został art. 61 ust. 3 rozporządzenia finansowego,
- 2) rozszerzenie katalogu obowiązków członka Komitetu (załącznik nr 3):
  - przeanalizowanie czy podejmowanie działań w zakresie prac danego posiedzenia lub względem wybranych punktów porządku obrad Komitetu nie spowoduje konfliktu interesów;
  - ujawnienie konfliktu interesów dotyczącego swojej osoby poprzez złożenie do sekretariatu Komitetu zgłoszenia zgodnie z §9 ust. 4 i wyłączenia się z prac Komitetu, w zakresie którego dotyczy konflikt interesów oraz w przypadku okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów, wstrzymania się od uczestnictwa w pracach Komitetu w danym zakresie do czasu rozstrzygnięcia przez Przewodniczącego Komitetu;
- 3) rozszerzenie katalogu obowiązków Przewodniczącego KM (w §4),
- 4) dodanie załączników: 6. Wzór Zgłoszenia konfliktu interesów oraz okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów członka Komitetu, zastępcy członka Komitetu oraz upoważnionego przedstawiciela do udziału w posiedzeniu Komitetu oraz 7. Wzór Rejestru zgłoszeń konfliktu interesów oraz okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów w Komitecie Monitorującym FEW prowadzony przez Sekretariat Komitetu Monitorującego FEW.

Wzór oświadczenia o bezstronności członków KM pozostawiony został bez zmian, zgodnie ze zaktualizowanymi Wytycznymi Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczącymi komitetów monitorujących na lata 2021-2027, w których wzór tego oświadczenia również nie uległ modyfikacji.

Członkowie Komitetu co do zasady nie podejmują rozstrzygnięć w kwestiach dotyczących pojedynczych wnioskodawców/beneficjentów. Zgodnie z regulaminem KM oraz wytycznymi MFIPR do pełnienia funkcji Członków Komitetu i zastępców konieczne jest podpisanie oświadczenia stanowiącego Załącznik nr 1 do Regulaminu. Instytucja Zarządzająca przechowuje oświadczenia o bezstronności członków KM oraz rejestruje i przechowuje zgłoszenia konfliktu interesów oraz okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów w Komitecie Monitorującym FEW 2021-2027.

### **Stanowisko zespołu kontrolującego**

Zespół kontrolujący przyjmuje do wiadomości informację o wdrożeniu zalecenia.

## **7. Zalecenia pokontrolne**

Mając na uwadze dokonane w trakcie kontroli ustalenia, Zespół kontrolujący wnosi o wdrożenie poniższych zaleceń:

**KW 1:** *Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej*

### **Zalecenie 1 (wysokiej istotności)**

W celu uniknięcia ryzyka wystąpienia braku rozdzielności między funkcjami IZ FEW a instytucją wykonującą zadania w zakresie księgowania wydatków zaleca się, aby nadzór nad tymi komórkami nie był sprawowany przez tego samego członka Kierownictwa Urzędu (w tym przypadku Marszałka Województwa Wielkopolskiego).

### **Zalecenie 2 (wysokiej istotności)**

Zaleca się, aby stosowne oświadczenia o bezstronności zostały uzupełnione o przesłankę do wyłączenia się z dalszego uczestnictwa eksperta/pracownika z czynności w przypadku wystąpienia konfliktu interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego. Oświadczenia te powinny zostać uwzględnione w procesie weryfikacji na próbie losowej pod kątem identyfikacji oświadczeń fałszywych, a procedura ta uwzględniona w IW IZ FEW.

### **Zalecenie 3 (wysokiej istotności)**

Zespół kontrolujący, zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej, zaleca, aby wszystkie osoby zaangażowane we wdrażanie funduszy UE w ramach programu podpisywały oświadczenia o bezstronności. W zależności od poziomu hierarchicznego lub charakteru obowiązków IZ FEW powinna rozważyć wprowadzenie obowiązku podpisywania oświadczeń, na przykład okresowo lub w odniesieniu do każdej danej operacji/każdego danego beneficjenta. Zgodnie ze stanowiskiem Audytorów KE, wyrażonym w sprawozdaniu końcowym z audytu nr DAC214PL1062 w ramach zadania audytowego „Audyty tematyczne 2014-2020” w odniesieniu do RPO Województwa Mazowieckiego i RPO Województwa Świętokrzyskiego „*wszyscy pracownicy IZ zaangażowani we wdrażanie funduszy UE, w szczególności w proces decyzyjny, powinni podlegać przepisom IZ dotyczącym unikania konfliktu interesów i podpisywać oświadczenia o bezstronności*”.

**KW 2:** *Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji*

Brak zaleceń

**KW 4:** Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów

**Zalecenie 4 (istotne)**

*Odstąpiono od zalecenia.*

**KW 7:** Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych.

**Zalecenie 5 (wysokiej istotności)**

Zaleca się uzupełnienie IW IZ FEW w części dotyczącej Departamentu Wdrażania Programu Regionalnego (DWP) o procedurę weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników DWP, w celu zidentyfikowania ewentualnych oświadczeń fałszywych.

**Zalecenie 6 (wysokiej istotności)**

Zespół kontrolujący zaleca aktualizację wzoru oświadczenia o bezstronności członków KM stanowiących załącznik 1 do Regulaminu Komitetu Monitorującego Programu FEW 2021-2027 w celu uwzględnienia przesłanki o wyłączeniu członka KM z podejmowania decyzji w przypadku wystąpienia konfliktu interesów, o którym mowa art. 61 rozporządzenia finansowego. Dodatkowo oświadczenia o bezstronności członków KM powinny podlegać weryfikacji w celu zidentyfikowania ewentualnych oświadczeń fałszywych.

**Zgodnie z art. 27 ust. 10 ustawy wdrożeniowej, wskazuje się termin 30 dni od otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej na poinformowanie instytucji kontrolującej o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.**

Sporządzili:

Kierownik i Członkowie Zespołu Kontrolującego