



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

KA-I.44.2.2025

Informacja pokontrolna nr 1/2025

1	Podstawa prawna kontroli	➤ Kontrakt Programowy dla Województwa Świętokrzyskiego przyjęty Uchwałą Nr 4854/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 stycznia 2022 roku. ➤ Aneks Nr 1 z dnia 18 maja 2023 roku do Kontraktu Programowego Województwa Świętokrzyskiego, przyjętego Uchwałą Nr 7067/2023 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 maja 2023 roku. ➤ Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. ➤ Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027; przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 6970 z dnia 26 kwietnia 2023 r., ze zm. ➤ Roczny Plan Kontroli FEŚ na lata 2021-2027 (Rok Obrachunkowy 2024/2025). ➤ Upoważnienie nr KA-I.44.2.2025 do przeprowadzenia kontroli na miejscu z dnia 28.04.2025 r. wydane przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego. ➤ Upoważnienie nr KA-I.44.2.1.2025 do przeprowadzenia kontroli na miejscu z dnia 13.05.2025 r. wydane przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.
2	Kontrolujący	Departament Kontroli i Audytu Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.
3	Osoby uczestniczące w kontroli ze strony kontrolującego	1. Dariusz Lech - kierownik zespołu kontrolnego 2. Wojciech Biały - członek zespołu kontrolnego 3. Iwona Chmielewska – członek zespołu kontrolnego 4. Agata Jaros - członek zespołu kontrolnego 5. Anna Równicka – członek zespołu kontrolnego 6. Anetta Pierzchała – członek zespołu kontrolnego

**Załącznik nr PT.5 do FEŚ**

		7. Jadwiga Witkowska-Simlat – członek zespołu kontrolnego
4	Termin kontroli	Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 12.05.2025 r. do 13.06.2025 r.
5	Rodzaj kontroli (pomoc techniczna, systemowa, projektu, planowa, doraźna)	Planowa kontrola Priorytetu 11 PT EFRR oraz Priorytetu 12 PT EFS+ Pomocy Technicznej
6	Dane dotyczące kontrolowanego	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (merytorycznie właściwe departamenty). Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolny korzystał z dokumentacji wytworzonej w departamentach biorących udział w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027, tj. w Departamencie Rozwoju Regionalnego, Departamencie Organizacyjnym i Kadr, Departamencie IT, Departamencie Budżetu i Finansów, Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
7	Adres kontrolowanego	Departamenty Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach uczestniczące w realizacji projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021 – 2027: Departament Organizacyjny i Kadr Al. IX Wieków 25-516 Kielce Departament Rozwoju Regionalnego Al. IX Wieków Kielc 4 25-516 Kielce, Departament Budżetu i Finansów Al. IX Wieków Kielc 3 25-516 Kielce, Departament IT Al. IX Wieków Kielc 3 25-516 Kielce, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego ul. Sienkiewicza 27 25-001 Kielce, Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego ul. Sienkiewicza 63 25-002 Kielce.



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

8	Zakres kontroli	Zakres kontroli: – Dokumentacja dotycząca planowania i realizacji Pomocy Technicznej, – Kwalifikowalność wydatków Pomocy Technicznej, – Personel Pomocy Technicznej, – Rozliczenia finansowe Pomocy Technicznej, – Przestrzeganie procedur udzielania zamówień, – Działania promocyjno-informacyjne, – Monitoring.
9	Informacje na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli oraz doboru próby skontrolowanych dokumentów	W toku kontroli poddano analizie: • Decyzję Nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24 o dofinansowaniu projektu: „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027 (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksem z dnia 14 sierpnia 2024 roku). • Decyzję nr FESW.12.01-IZ.00-0001/24 o dofinansowaniu projektu: Pomoc Techniczna EFS+ dla UMWŚ w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2023-2026 ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus1 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego na lata 2021-2027(z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksem z dnia 14 sierpnia 2024 roku). Powyższe decyzje stanowią odpowiednio załącznik Nr 3 i Nr 4 do Uchwały Nr 8536/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2024 roku w sprawie rozstrzygnięcia naborów nr FESW.11.01-IZ.00-001/24 i nr FESW.12.01-IZ.00-001/24 przeprowadzonych w trybie niekonkurencyjnym oraz wybrania do dofinansowania projektów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 11 Pomoc Techniczna EFRR Działanie 11.01 Pomoc Techniczna EFRR oraz Priorytet 12 Pomoc Techniczna EFS + Działanie 12.01 Pomoc Techniczna EFS+. Wnioski o płatność z 2024 roku objęte kontrolą. 1) FESW.11.01-IZ.00-0001/24-006-02 za okres od 01.10.2024r. do 31.12.2024 r. Kwota dofinansowania 1 064 049,52 zł. Wydatki kwalifikowalne w wysokości 1 251 822,96 zł, na którą składają się wydatki w ramach;



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

- zadania 1 „Działania informacyjno-promocyjne w ramach FEŚ 2021-2027 (kod 179)” - kwota wydatków kwalifikowalnych 984 622,18 zł
- zadania 2 „Badania ewaluacyjne, ekspertyzy i analizy w ramach FEŚ 2021-2027 (kod 181)” - kwota wydatków kwalifikowalnych 157 071,00 zł
- zadania 3 „Wsparcie pracowników instytucji i beneficjentów oraz funkcjonowania i innych grup doradczych w ramach FEŚ 2021-2027 (kod 182) – kwota wydatków kwalifikowalnych 110 129,78 zł

2) FESW.12.01-IZ.00-0001/24-009-03 za okres od 01.10.2024r. do 31.12.2024 r.

Kwota dofinansowania **11 825 043,07 zł.**

Wydatki kwalifikowalne w wysokości **13 911 815,37 zł**, na które składają się wydatki w ramach zadania 1 Wzmocnienie procesu wdrażania w ramach FEŚ 2021-2027 poprzez wsparcie potencjału administracyjnego (zatrudnienie, zakupy, usługi, kontrolę, wsparcie eksperckie) (kod180).

Informacja o wartościach zatwierdzonych wydatków w roku 2024, w tym o wartości wydatków objętych kontrolą:

W trakcie kontroli sprawdzono:

- 5,08 % losowo wybranej dokumentacji kadrowej pracowników, których wynagrodzenie finansowano w ramach PT FEŚ 2021 – 2027, tj. zweryfikowano dokumentację kadrową 21 osób z 413 pracowników; dokumentację wylosowano na podstawie zestawień personelu zaangażowanego w realizację Programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w 2024 r., załączonych do pisma znak: RR-IV.433.8.2.2025 Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego z dn. 06.05.2025 r.;
- 10 % ogółu postępowań przeprowadzonych w 2024 roku w trybie określonym ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia z 11 września 2019 r. (Dz.U.2023.1605 ze zm., Dz.U.2024.1320 t.j.), finansowanych w ramach środków PT FEŚ 2021-2027.
- 100% zamówień realizowanych z środków PT FEŚ 2021-2027 o wartości powyżej 50 tys. zł a poniżej progu, który zobowiązywał zamawiającego do stosowania ustawy Pzp, tj. 1 postępowanie z 1, (wykaz przedmiotowych zamówień udzielonych w 2024 r., został przekazany przez Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego ww. pismem znak: RR-IV.433.8.2.2025 z dn. 06.05.2025 r.;

**Załącznik nr PT.5 do FES**

		- dokumentację finansową - liczebność próby dokumentów finansowych do kontroli stanowiła minimum 5 % liczby dokumentów załączonych do zweryfikowanych i zatwierdzonych wniosków o płatność o niżej wymienionych numerach: - FESW.11.01-IZ.00-0001/24-006-02 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., tj. 5 dokumentów z 70, co stanowi 7,15%; - FESW.12.01-IZ.00-0001/24-009-03 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., tj. 13 dokumentów z 253, co stanowi 5,14%. Dobór dokumentów finansowych do weryfikacji wydatków jest dokonywany poprzez zastosowanie metody Monetary Unit Sampling (MUS) na podstawie ostatniego, zatwierdzonego do dnia wysłania zawiadomienia o kontroli wniosku o płatność rozliczającego wydatki (zawiadomienie zostało wysłane w dniu 5 maja 2025 roku). Zweryfikowane dokumenty źródłowe opiewały na kwotę 13 146 120,69 zł, co stanowiło 86,70 % łącznej wartości wydatków w wysokości 15 163 638,33 zł ujętych i zatwierdzonych do dnia wysłania zawiadomienia o rozpoczęciu kontroli (tj. do 05.05.2025 r.) w wnioskach o płatność za I, II, III i IV kwartał 2024 roku dla IZ UMWS. Ponadto analizą (wraz z kontrolą wybranych aspektów) objęto: - Plan budżetu dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na działania informacyjne i promocyjne zadeklarowane w „Rocznym planie działań informacyjnych i promocyjnych na rok 2024 dla programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027” przyjętym Uchwałą nr 8289/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 grudnia 2023 r.. - Sprawozdanie z działań informacyjnych i promocyjnych” za rok 2024 dla programu FES 2021-2027, w zakresie działań informacyjnych, działań edukacyjnych, działań informacyjno-promocyjnych.
10	Ustalenia kontroli – krótki opis zastanego stanu faktycznego	Kwalifikowalność wydatków dotyczących zatrudnienia w ramach realizacji programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. Finansowanie (lub dofinansowanie) do wynagrodzeń ze środków Pomocy Technicznej przysługiwało pracownikom wykonującym zadania wdrażania programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w ramach przydzielonych obowiązków. Wydatki poniesione na wynagrodzenia pracowników UMWS w Kielcach (w tym także nagrody, dodatki motywacyjne, dodatki specjalne) były zgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach wprowadzonym Zarządzeniem 25/22 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 lutego 2022 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

	wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Szkolenia finansowane z Pomocy Technicznej były zgodne z tematyką i polityką szkoleniową jednostki oraz z zakresem obowiązków pracowników zaangażowanych we wdrażanie FEŚ. Procedura kierowania pracowników na szkolenia była zgodna z wymogami Zarządzenia Nr 86/2020 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 kwietnia 2020 roku w sprawie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (ustalenia kontroli w tym zakresie zostały zawarte w pkt 4 Listy sprawdzającej). Rozliczanie wydatków dot. najmu i opłat zgodnie z metodologią wynikającą z Wytycznych w zakresie wykorzystania środków PT FEŚ. W 2024 roku ponoszono wydatki niezbędne do sprawnego funkcjonowania instytucji, których nie można jednostkowo przypisać do stanowiska pracy (np.: opłaty eksploatacyjne, komunalne, media) zgodnie z metodologiami wynikającymi z „Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027” (wersja z 10 lutego 2023 roku) wyłącznie dla budynków wynajmowanych od podmiotów zewnętrznych (ustalenia kontroli w tym zakresie zostały zawarte w pkt 4.8 Listy sprawdzającej). Z opisanych powyżej dokumentów wynika, że sposób obliczania kwalifikowalnych wydatków z tytułu czynszu najmu, opłat eksploatacyjnych i mediów polega na procentowym wyliczeniu powierzchni biurowej zajmowanej przez pracowników zaangażowanych w realizację programu regionalnego FEŚ 2021-2027 i finansowanie ich ze środków PT FEŚ. Rozliczenia finansowe i dokumentowanie wydatków zweryfikowanych na podstawie wylosowanych dokumentów finansowych, w tym zapewnienia właściwej ścieżki audytu. W wyniku kontroli ustalono, że zweryfikowane dokumenty finansowe wyszczególnione w kontrolowanych wnioskach o płatność zostały zapłacone i zaewidencjonowane w systemie finansowo - księgowym. Analiza wylosowanych do kontroli dowodów księgowych nie wykazała podwójnego finansowania wydatków w ramach projektów PT FEŚ 2021 - 2027 i innego krajowego lub regionalnego programu operacyjnego. Wylosowane dokumenty finansowe spełniały wymogi kwalifikowalności określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027. Weryfikowana dokumentacja finansowa została
--	---

**Załącznik nr PT.5 do FES**

opisana w sposób umożliwiający powiązanie wydatku z danym projektem.

Natomiast ustalenia poczynione w wyniku analizy kontrolowanych List płac oraz dokumentów Dyspozycji przekazania środków finansowych tytułem refundacji wynagrodzenia z rachunku projektu PT FES na rachunek budżetu UMWS - wskazują, że opisy pod kątem rozliczenia środków z PT i ostatecznie sprawdzenie merytoryczne List płac przez Dyrektora RR/właściwego Zastępcę Dyrektora RR następowało po przekazaniu środków finansowych na wynagrodzenie i pochodne od nich z rachunku projektu lub po dokonaniu refundacji z tego rachunku kosztów wynagrodzenia na rachunek budżetu.

Według kontroli, zapisy w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego” przyjętej Zarządzeniem Nr 159/2020 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 01.09.2020 r. z późn. zm., w przypadku analizowanych wynagrodzeń finansowanych ze środków Pomocy Technicznej - wskazują na prowadzenie kontroli merytorycznej list płac zarówno przez kierownika komórki właściwej do spraw zatrudnienia w urzędzie (zgodnie z § 16 ust. 5 Instrukcji), jak i przez dyrektora / zastępcę właściwego departamentu merytorycznego odpowiedzialnego za projekt (§ 10 Instrukcji).

Na obowiązek wykonywania dodatkowej kontroli merytorycznej przez pracowników właściwego rzeczowo departamentu wskazano także w części 3.1.2. „Zasad (Polityki) Rachunkowości Województwa Świętokrzyskiego i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego” wprowadzonych Zarządzeniem Nr 2/2019 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 02.01.2019 r. z późn. zm. W praktyce natomiast, opis i kontrola merytoryczna sprawowane przez Departament RR są wykonywane (ze względu na niedysponowanie danymi o kwotach wydatków kwalifikowalnych wynikających ze sporządzanych przez Departament Budżetu i Finansów list płac) po dokonaniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od nich. W związku z tym wskazuje się w części 11 Informacji pokontrolnej na niewłaściwe działanie.

Rozliczanie wniosków o płatność za pomocą Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021).

W ramach kontroli PT FES 2021-2027 za 2024 próbą kontrolną objęto nw. wnioski o płatność:

– FESW.11.01-IZ.00-0001/24-006 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r.,

– FESW.12.01-IZ.00-0001/24-009 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r.,

złożone za pośrednictwem Centralnego Systemu Teleinformatycznego (CST2021), który służy do obsługi procesu



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

realizacji projektów, w tym gromadzenia i przesyłania danych dotyczących wniosków o płatność.

Weryfikacja i ocena wniosków o płatność objętych kontrolą w ramach PT FEŚ 2021-2027 została dokonana w oparciu o zapisy punktu 34.8 *Wnioskowanie o płatność w ramach Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027* oraz w punkcie 22 *Składanie wniosków o płatność w DW EFRR „Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”* wersja 13 (listopad 2024).

Weryfikacja wniosków o płatność przeprowadzona została zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” na podstawie listy sprawdzającej stanowiącej załącznik nr EFRR – VI.2 do ww. Instrukcji Wykonawczej. Listy sprawdzające do wniosków o płatność Pomocy Technicznej, zostały podpisane przez osoby weryfikujące oraz sprawdzone i zatwierdzone przez osoby upoważnione. Listy sprawdzające zostały zamieszczone w systemie CST2021. Termin weryfikacji wniosków o płatność został zachowany.

W odniesieniu do objętych kontrolą wniosków o płatność nie stwierdzono w systemie CST2021 informacji o zgłaszanych korektach finansowych.

Sporządzanie deklaracji wydatków.

Kontrolą objęto deklaracje wydatków nr:

- FESW.IZ.00-D08/24-00 za okres do 28.02.2025 r., w której został ujęty wniosek o płatność nr: FESW.11.01-IZ.00-0001/24-006 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., zatwierdzony w dniu 13.02.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 1 251 822,96 PLN;
- FESW.IZ.00-D011/24-00 za okres do 28.02.2025 r., w której został ujęty wniosek o płatność nr: FESW.12.01-IZ.00-0001/24-009 za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r., zatwierdzony w dniu 27.02.2025 r. na kwotę wydatków kwalifikowalnych 13 911 815,37 PLN.

Deklaracje wydatków zostały złożone terminowo, zgodnie z postanowieniami punktu 23.1 *Sporządzanie deklaracji wydatków do IZ/IK w ramach Departamentu Wdrażania EFRR (DW EFRR) oraz Priorytetu 12 Pomoc Techniczna (EFS+) „Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”* (wersja 13), obowiązującej w okresie sporządzania deklaracji wydatków.

Udzielanie zamówień publicznych w trybie ustawy Pzp.

Próbą kontrolną objęto 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na:

- „Zakup systemu kopii zapasowych infrastruktury informatycznej UMWS”, znak sprawy: OK-III.272.1.14.2024,
- „Dostawę wraz z rozładunkiem sprzętu komputerowego, drukującego i akcesoriów”, znak sprawy: OK-III.272.34.2024.



Załącznik nr PT.5 do FES

Oba postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości równej lub przekraczającej progi unijne przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 129 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Opis przedmiotu zamówienia został sporządzony przez zamawiającego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Oszacowania wartości zamówienia dokonano z należytą starannością i właściwie udokumentowano. Zamawiający udzielił zamówienia wykonawcom, których oferty zostały najwyżej ocenione na podstawie przyjętych kryteriów oceny ofert.

Postanowienia umowy nr OK-III.273.82.2024 z dnia 26.11.2024 r. zawartej z FINTECH S.A. ul. Pańska 96 lok. 105, 00-837 Warszawa, na „Zakup systemu kopii zapasowych infrastruktury informatycznej UMWS” były zgodne z warunkami SWZ oraz z treścią oferty. Postępowanie zostało prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z procedurą przetargu w trybie przetargu nieograniczonego określoną w przepisach ustawy Pzp.

Potwierdzeniem umowy jest protokół odbioru przedmiotu zamówienia podpisany w dniu 28.02.2025 r. bez uwag ze strony wykonawcy i zamawiającego, co opisano w pkt 7.27 Listy sprawdzającej. Natomiast dostarczenie zgodnego z SWZ oraz ofertą wykonawcy przedmiotu zamówienia nastąpiło z naruszeniem terminu, określonego w zawartej umowie nr OK-III.273.82.2024 z dnia 26.11.2024 r., co opisano w pkt 7.27 Listy sprawdzającej.

W postępowaniu na „Dostawę wraz z rozładunkiem sprzętu komputerowego, drukującego i akcesoriów” został zastosowany podział zamówienia na dwie części, w konsekwencji czego zawarto dwie umowy, tj.:

- Umowa nr OK-III.273.76.2024 z dnia 14.11.2024 r. „na dostawę sprzętu drukującego – część II”, zawarta z Sharp Electronics (Europe) GMBH sp. z o.o. Oddział w Polsce,
- Umowa nr OK-III.273.81.2024 z dnia 27.11.2024 r. „na dostawę sprzętu komputerowego – część I”, zawarta z F.H.U. „Horyzont” Krzysztof Lech,

Umowy te były zgodne z warunkami SWZ oraz z treścią oferty. Postępowanie zostało prawidłowo przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z procedurą przetargu w trybie przetargu nieograniczonego określoną w przepisach ustawy Pzp. Potwierdzeniem umowy jest protokół odbioru przedmiotu zamówienia podpisany w dniu 28.02.2025 r. bez uwag ze strony wykonawcy i zamawiającego, co opisano w pkt 7.27 Listy sprawdzającej.

Stosowanie zasady konkurencyjności.

Kontrolą w tym zakresie objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na „Usługę przeprowadzenia 12 jednodniowych szkoleń zamkniętych dla grup po ok. 29-31 osób



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

łącznie 361 osób, pn.: „Zasady horyzontalne we wdrażaniu funduszy europejskich w perspektywie 2021-2027”.

Ustalenia kontroli w tym zakresie zostały zawarte w pkt 8 Listy sprawdzającej. Nie stwierdzono w tym zakresie nieprawidłowości.

Realizacja działań informacyjno-promocyjnych.

Na przykładzie dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było „Opracowanie oraz realizacja kampanii informacyjno-promocyjnej FEŚ 2021-2027” (znak: OK-III.272.1.42.2024) stwierdzono, że:

Działania informacyjne i promocyjne były realizowane i oznaczone przez IZ zgodnie z:

- Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
- Wytycznymi dotyczącymi informacji i promocji Funduszy Europejskich na lata 2021-2027;
- Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich w zakresie informacji i promocji, a także
- Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027 oraz Kartą wizualizacji programu Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich.

Plan budżetu dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego na działania informacyjne i promocyjne zadeklarowane w „Rocznym planie działań informacyjnych i promocyjnych na rok 2024 dla programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027” przyjętym Uchwałą nr 8289/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 grudnia 2023 r., opiewał na kwotę 2.451.800,00 zł.

Kontrola wykazała, iż w ramach zatwierdzonych wniosków o płatność do projektu FESW.11.01-IZ-00-0001/24 Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w latach 2024-2029, znajdujących się w systemie CST2021 dotyczących Zadania 1: „Działania informacyjno-promocyjne w ramach FEŚ 2021-2027 (179)” za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. rozliczone wydatki wyniosły 1.632.121,42 zł.

Taka sama wartość wydatków tj. 1.632.121,42 zł, poniesionych na działania informacyjne, działania edukacyjne, współpracę z mediami, działania promocyjne w internecie, organizowanie imprez otwartych i innych, publikację materiałów informacyjnych i promocyjnych, została wykazana w opracowanym przez IZ oraz przekazanym do IK UP w dniu 10.01.2025 r. rocznym „Sprawozdaniu z działań informacyjnych i promocyjnych” za 2024 rok dla programu FEŚ 2021-2027, zrealizowanych przez UMWS. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej pod kątem zgodności ze Strategią komunikacji FE i Strategią komunikacji programu oraz wykonania RPD na 2024 rok, o czym poinformowano Departament Rozwoju Regionalnego UMWS pismem DKP-III.6861.12.2025.KK z dnia 11 kwietnia 2025 r.



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

(ustalenia kontroli w tym zakresie zostały zawarte w pkt. 9 Listy sprawdzającej stanowiącej załącznik do niniejszej Informacji pokontrolnej)

Ustalenia w zakresie monitoringu

W celu umożliwienia oceny postępu rzeczowego w projektach PT realizowanych w ramach programu regionalnego FEŚ 2021 – 2027 Instytucja Zarządzająca ustaliła w Programie, zgodnie z wymogami ustawy wdrożeniowej, wartości pośrednie wskaźników produktu na rok 2024 oraz ich wartości docelowe na rok 2029.

Projekt nr FESW.12.01-IZ.00-0001/24 „Pomoc Techniczna EFS+ dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FEŚ 2021 – 2027 w latach 2023 – 2026”

Ustalono, że w projekcie nr FESW.12.01-IZ.00-0001/24 - zatwierdzonym wraz z decyzją o jego dofinansowaniu ze środków EFS+ uchwałą Nr 8536 ZWŚ z dnia 07.02.2024 r. - wartość docelowa wskaźnika „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej” na rok 2029 oraz wartość docelowa przyjętego wskaźnika pomocniczego „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej na rok 2024” były inne niż wartości określone przez IZ w Programie przyjętym przez KE.

W przypadku wartości docelowej na rok 2029 wskaźnika „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej” dokonano jej korekty do wartości wynikającej z Programu (314) przyjmując wersję 5 projektu w uchwale Nr 604/24 ZWŚ z dnia 14.08.2024 r. w sprawie zmiany uchwały numer 8536/24 ZWŚ z dnia 07.02.2024 r.

W przypadku wartości docelowej na rok 2024 wskaźnika pomocniczego „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej na rok 2024” - na podstawie informacji zawartych w systemie CST2021 - ustalono, że Departament Rozwoju Regionalnego po zakończeniu przez Kontrolujących czynności sprawdzających w ramach niniejszej kontroli, tj. w dniu 24.06.2025 r. zwrócił się do Departamentu Wdrażania EFRR o wyrażenie zgody na aktualizację projektu FESW.12.01-IZ.00-0001/24 w celu dokonania korekty wskaźników do poziomu wynikającego z zapisów programu regionalnego FEŚ 2021 – 2027. Wniosek dotyczył m. in. korekty wartości docelowej wskaźnika pomocniczego „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej na rok 2024” z 327 na 314. W piśmie z dnia 26.06.2025 r. Departament Wdrażania EFRR, pełniący funkcję IZ, wyraził zgodę na zmianę wniosku o dofinansowanie w zakresie korekty wskaźników. Ustalono, że w chwili obecnej w systemie CST2021 widnieje kolejna wersja projektu FESW.12.01-IZ.00-0001/24 (wersja 6), w której wartość docelowa



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

wskaźnika pomocniczego na 2024 rok, została skorygowana do wartości wynikającej z Programu.

W związku z powyższymi ustaleniami - dotyczącymi braku spójności w zakresie wartości docelowej wskaźników produktu, która widniała w projekcie w stosunku do wartości ustalonej przez IZ w Programie - wydano rekomendacje.

Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że dane na temat osiągniętej wartości wskaźników, o których mowa w art. 42 ust. 2 lit. b) rozporządzenia ogólnego, IZ przekazała do KE w dniu 30.01.2025 r. (wymagany termin przekazania: do dnia 31 stycznia), zgodnie z wzorem zawartym w załączniku VII do rozporządzenia ogólnego. Przekazane do KE informacje za okres do 31.12.2024 r. były wiarygodne, ponieważ odzwierciedlały dane przechowywane elektronicznie w systemie CST2021 do końca 2024 roku.

Dodatkowo ustalono, że dane zbiorcze dotyczące osi PT dla programu regionalnego FEŚ 2021 - 2027, w tym informacja o osiągniętych wskaźnikach za okres do końca 2024 roku, zostały przekazane przez Departament RR do wiadomości IK PT w dniu 30.01.2025 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Wytycznych dotyczących wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021 – 2027.

W kontrolowanym wniosku o płatność do projektu o numerze FESW.12.01-IZ.00-0001/24-009-03 za okres od 01.10.2024 do 31.12.2024 raportowano osiągnięte wartości wskaźników dla 2024 roku. Stopień realizacji m. in. przyjętego wskaźnika pomocniczego „Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej na rok 2024” osiągnął 101,68 %. Zgodnie z wyjaśnieniem Departamentu Rozwoju Regionalnego, finansowanie większej ilości etatów znajdowało pokrycie w założonym budżecie PT FEŚ 2021 – 2027 w 2024 roku.

Analiza dokumentacji kontrolnej pozwala na stwierdzenia, że:

- sprawozdawanie postępu rzeczowego i finansowego w ramach projektu nr FESW.12.01-IZ.00-0001/24 odbywało się w sposób określony w Wytycznych dotyczących monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów na lata 2021 – 2027,
- do pomiaru postępu rzeczowego w projekcie zastosowano wskaźniki produktu opisane w Wytycznych dotyczących wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021 – 2027,
- Informacje sprawozdawcze o wartościach osiągniętych wskaźników za okres do 31.12.2024 r. przekazane przez IZ do KE w dniu 30.01.2025 r. wynikały z danych przechowywanych elektronicznie w systemie CST2021 do końca 2024 roku.



Załącznik nr PT.5 do FES

		<u>Projekt FESW.11.01-IZ.00-0001/24 „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FES 2021 – 2027 w latach 2024 – 2029”</u> Stwierdzono podczas niniejszej kontroli, że wartości docelowe wskaźników produktu wykazane w projekcie FESW.11.01-IZ.00-0001/24 „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FES 2021-2027 w latach 2024-2029” (wersja projektu: 5) nie w pełni korespondowały z wartościami docelowymi wskaźników produktu określonymi w programie Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przyjętym przez Komisję Europejską decyzją wykonawczą z dnia 7.12.2022 r. W przypadku projektu FESW.11.01-IZ.00-0001/24, w miesiącu czerwcu 2025 r. została dokonana korekta wskaźników produktu do poziomu wynikającego z zapisów programu regionalnego FES 2021-2027, czego potwierdzeniem jest pismo znak: RR-IV.433.3.4.2025 z dnia 24.06.2025 r., pismo znak: EFRR-V.433.14.2024 z dnia 26 czerwca 2025 r., projekt FESW.11.01-IZ.00-0001/24 „Pomoc Techniczna EFRR dla UMWS w Kielcach w ramach programu regionalnego FES 2021-2027 w latach 2024-2029” (wersja projektu; 8). Ponadto Departament Rozwoju Regionalnego w wyjaśnieniach złożonych w dniu 23 czerwca 2025 r. (znak: RR-IV.433.8.2.2025) poinformował, że planuje aktualizację wartości wskaźników dotyczących Priorytetu 11 Pomoc Techniczna EFRR i Priorytetu 12 Pomoc Techniczna EFS Plus, zawartych w programie regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przy najbliższej zmianie programu, w uzgodnieniu z Komisją Europejską. W kontrolowanym wniosku o płatność nr FESW.11.01-IZ.00-0001/24-006-02 za okres od 2024-10-01 do 2024-12-31 wykazano m.in. wartości wskaźników produktu osiągnięte w okresie sprawozdawczym. Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawarto w pkt 10 Listy sprawdzającej.
11	Stwierdzone nieprawidłowości /błędy	1. W zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych i dokumentowania wydatków weryfikowanych na podstawie wylosowanych dokumentów finansowych. Stwierdzono niewłaściwe działanie polegające na wypłacie/refundacji wynagrodzenia <u>na podstawie dowodów księgowych, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym w sposób określony w wewnętrznych regulacjach urzędu</u>, tj.: w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego” przyjętej Zarządzeniem Nr 159/2020 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 01.09.2020 r. z późn. zm. oraz w „Zasadach (Polityce) Rachunkowości Województwa



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

		Świętokrzyskiego i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego” wprowadzonych Zarządzeniem Nr 2/2019 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 02.01.2019 r. z późn. zm. Ponadto, <u>dokonywanie wypłaty wynagrodzeń bez wcześniejszej kontroli merytorycznej departamentu odpowiedzialnego za realizację projektu wskazuje na postępowanie niezgodne z wymogami procedur określonych w „Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021 – 2027” przyjętej uchwałą Nr 146/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.06.2024 r. z późn. zm., w której w części 29.4 „Księgowanie płatności i zobowiązań” podkreślono, że:</u> <i>„Dowody księgowe podlegające ewidencji są poddawane kontroli przed ich zrealizowaniem i zaksięgowaniem. Podlegają kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej potwierdzonej podpisami osób upoważnionych, zgodnie z zasadami opisanymi w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego oraz zasadami polityki rachunkowości”.</i>
12	Zalecenia pokontrolne/rekomendacje	I. Zalecenia pokontrolne wydane w efekcie niniejszej kontroli: - dotyczące obszaru działań Departamentu Budżetu i Finansów Wypłaty/refundacji środków na wynagrodzenia finansowane w ramach projektów Pomocy Technicznej FEŚ 2021 – 2027 dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym w sposób określony w aktualnych, wewnętrznych regulacjach urzędu, w szczególności: - w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego”, - w „Zasadach (polityce) rachunkowości Województwa Świętokrzyskiego i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego”, a także zgodnie z wymogami określonymi w procedurach zawartych w aktualnie obowiązującej „Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021 – 2027” przyjętej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. II. Rekomendacje wydane w efekcie niniejszej kontroli: - dotyczące obszaru działań Departamentu Rozwoju Regionalnego



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

		Dokonywać bieżącej analizy wskaźników produktu i w razie potrzeby dążyć do urealniania zaplanowanych do osiągnięcia wartości docelowych wskaźników, po uzgodnieniu z Komisją Europejską. Mieć na względzie dbałość o zachowanie spójności w zakresie wartości wskaźników określonych w programie Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 i w projekcie. W wyjaśnieniach złożonych w dniu 23 czerwca 2025 r. (znak: RR-IV.433.8.2.2025) Departament Rozwoju Regionalnego podniósł, że planuje aktualizację wartości wskaźników dotyczących Priorytetu 11 Pomoc Techniczna EFRR i Priorytetu 12 Pomoc Techniczna EFS Plus, zawartych w programie regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przy najbliższej zmianie programu, w uzgodnieniu z Komisją Europejską.
13	Data sporządzenia Informacji pokontrolnej	10.07.2025 r.

Pouczenie:

Informacja pokontrolna jest przekazywana wraz z Listą sprawdzającą.

Dyrektor Departamentu objętego kontrolą podpisuje wyłącznie Informację pokontrolną i przekazuje podpisany dokument do Departamentu Kontroli i Audytu w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania.

Dyrektorom Departamentów objętych kontrolą przysługuje prawo zgłoszenia do Departamentu Kontroli i Audytu w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej (a przed jej podpisaniem) umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej.

Niniejsza informacja, zawiera 17 kolejno numerowanych i paraflowanych stron, sporządzona została w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden dla kontrolującego i jeden dla kontrolowanego – egzemplarz przedkładany Marszałkowi Województwa).

Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać do Departamentu Kontroli i Audytu w terminie 30 dni od dnia podpisania Informacji pokontrolnej.



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

Podpisy członków Komisji kontrolującego:

1.
GŁÓWNY SPECJALISTA
Iwona [redacted]ewska
2.
GŁÓWNY SPECJALISTA
Anna [redacted]cka
3.
GŁÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga [redacted]mat
4.
GŁÓWNY SPECJALISTA
[redacted]
5.
GŁÓWNY SPECJALISTA
[redacted]
6.
GŁÓWNY SPECJALISTA
[redacted]
7.
GŁÓWNY SPECJALISTA
[redacted]

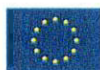
KIEROWNIK
Oddziału Kontroli

.....
Malgorzata Sala.....

Podpis przełożonego (potwierdzający zapoznanie się z treścią Informacji pokontrolnej)

Daty i podpisy Dyrektorów Departamentów objętych kontrolą:

1.
Zastępca Dyrektora
Departamentu [redacted]ynego i Kadr
[redacted] 05.08.2025
2.
Dyrektor
Departamentu Rozwoju Regionalnego
[redacted] 5.08.2025



Załącznik nr PT.5 do FEŚ

3. *Skarbnik*
Województwa Świętokrzyskiego
Maria F. [redacted] 05.08.2025
4. *Zastępca Dyrektora*
Departamentu IT
[redacted] 05.08.2025
5. *Dyrektor*
Departamentu Wdrażania
[redacted] 05.08.2025
6. 05.08.2025
Dyrektor
Departamentu Wdrażania
[redacted]
[redacted]
[redacted]