

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.5.2024.6.IDTN

**Sprawozdanie z audytu systemu zarządzania i kontroli
Program Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego
2021-2027
rok obrachunkowy 2023/2024**

CCI 2021PL16FFPR013

Warszawa, sierpień 2024

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	6
3. Wyniki oceny	6
3.1. Instytucja Zarządzająca, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków	7
3.1.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	7
3.2. Instytucja Pośrednicząca	14
3.2.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	14
Załączniki	18

Wykaz skrótów

AS	Audyt systemu zarządzania i kontroli
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
DAS2	Wydział Audytu II w Departamencie Audytu Środków Publicznych
EFS+	Europejski Fundusz Społeczny Plus
EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
FESW	Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027
IA	Instytucja Audytowa
IAS	Izba Administracji Skarbowej
ICE	Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej
IP	Instytucja Pośrednicząca
IZ	Instytucja Zarządzająca
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KO	Kryterium oceny
KW	Kluczowy wymóg
RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli
SZiK	System zarządzania i kontroli
IW IZ	Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, wersja 11 (maj 2024 r.), przyjęta uchwałą nr 146/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 czerwca 2024 r.

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

Rozporządzenie 2021/1060¹ w art. 77 ust. 1 nakłada na IA obowiązek przeprowadzania AS.

Zgodnie z art. 77 ust. 3 lit. a i b rozporządzenia 2021/1060 IA sporządza:

- a) roczną opinię audytową zgodnie z art. 63 ust. 7 rozporządzenia 2018/1046²;
- b) RSK spełniające wymogi art. 63 ust. 5 lit. b) rozporządzenia 2018/1046, które przedstawia m.in. analizę charakteru i zakresu błędów i uchybień stwierdzonych w systemie, a także proponowane i zrealizowane działania naprawcze.

Dokumenty, o których mowa powyżej, przekazywane są KE do 15 lutego kolejnego roku obrachunkowego.

SZiK FESW oparty jest na przepisach:

- rozporządzenia 2021/1060,
- rozporządzenia 2021/1058³,
- rozporządzenia 2021/1057⁴,
- rozporządzenia 2021/1056⁵,
- ustawy wdrożeniowej⁶.

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki audytu w:

- IZ – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków;
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z 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.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2018/1046 z 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.

³ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1058 z 24 czerwca 2021 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1057 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Europejski Fundusz Społeczny Plus (EFS+) oraz uchylające rozporządzenie (UE) 1296/2013.

⁵ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1056 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji.

⁶ Ustawa z 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. z 2022 r., poz. 1079).

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

Nadzór nad przeprowadzeniem AS sprawuje Szef KAS, który pełni funkcję IA dla programu. Szef KAS wykonuje swoje zadania za pośrednictwem DAS oraz 16 IAS. Jest on również odpowiedzialny za zatwierdzenie sprawozdania.

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

AS dla FESW został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu FESW, wersja 1 z 7.12.2023 r.

W ramach badania IA przeanalizowała i oceniła dokumenty wymienione w załączniku 1 pod kątem oceny funkcjonowania SZiK oraz możliwych skutków dla legalności i prawidłowości wydatków w przypadku stwierdzenia luk w systemie (w tym w procedurach) oraz wykrytych odstępstw od procedur w danej instytucji oraz, w razie potrzeby, pozyskała wyjaśnienia od pracowników danej instytucji.

Badanie objęło KW i KO w zakresie określonym w pkt 2.2 oraz opisanym w załączniku 3b.

Ostateczna ocena w zakresie KW2, KW8, KW9 i KW10 (KO 10.2) zostanie zaprezentowana w RSK, z uwagi na badanie zaplanowane do 14.02.2025 r.

Dokonując oceny SZiK IA wzięta pod uwagę Notę KE do oceny SZiK⁷, art. 77 rozporządzenia 2021/1060 oraz uwagi KE.

Wnioski zawarte w sprawozdaniu dotyczące skuteczności funkcjonowania SZiK wynikają z liczby odstępstw stwierdzonych w wyniku badania, ich istotności oraz ewentualnego wpływu na legalność i prawidłowość wydatków. Tym samym wnioski oparto na analizie ilościowej i jakościowej stwierdzonych odstępstw.

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KW nie został oceniony w kategorii 4 ani 3,
- następujące KW zostały ocenione w kategorii 2:
 - KW2 (KO 2.4) - z uwagi na ustalenie opisane w pkt. 3.1.1 (dot. IZ) oraz w pkt. 3.2.1 (dot. IP) dokonane w wyniku audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach.

W rezultacie, SZiK dla FESW został oceniony w kategorii 2.

Ostateczne wyniki AS, w tym ocena SZiK FESW, zostaną zawarte w RSK dla roku obrachunkowego 2023/2024, które wraz z opinią audytową zostanie przesłane do KE.

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały szczegółowo opisane w rozdziale 3 sprawozdania. Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem monitorowania w trakcie kolejnego AS, za wyjątkiem zaleceń finansowych, których wdrożenie zostanie zweryfikowane do wydania RSK.

⁷ Methodological note for the assessment of management and control systems in the Member States CPRE_23-0007-01 (24.05.2023 r.).

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

Audyt został przeprowadzony w instytucjach zaangażowanych we wdrażanie FESW, wybranych w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka, w następujących terminach:

- IZ – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków – w terminie: kwiecień-czerwiec 2024;
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach – w terminie: kwiecień-czerwiec 2024.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem AS objęto:

- Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (w zakresie określonym w załączniku 3b):
 - KW2 (KO 2.4): odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

Liczebność próby do badania w ramach testów określona została na podstawie liczebności populacji dla poszczególnych testów. W przypadku testów mechanizmów kontrolnych do wyboru próby zastosowano metodę niestatystyczną polegającą na doborze celowym (osąd audytora). Zestawienie podsumowujące liczebność prób dla poszczególnych testów zawarto w załączniku 2.

W trakcie AS wykorzystywane były następujące techniki:

- analiza przepisów prawa, procedur, wytycznych, instrukcji i programu,
- testy mechanizmów kontrolnych,
- rozmowy i wywiady z kierownictwem oraz pracownikami instytucji zaangażowanych we wdrażanie programu.

Ocena KO i KW uwzględnia zarówno ocenę procedur, jak i wyniki wykonanych testów.

Czynności wykonywane w ramach audytu zostały opisane w dokumentacji roboczej, tj. arkuszach ustaleń i listach sprawdzających. Arkusze ustaleń sporządzane są dla każdej instytucji i każdego badanego kryterium w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu.

3. Wyniki oceny

W tym rozdziale przedstawiono zakres wykonanych prac, wyniki oceny oraz wydane rekomendacje w podziale na poszczególne instytucje i badane obszary.

W wyniku analizy dokonanej z zastosowaniem narzędzia do typowania instytucji i obszarów do badania, audytem objęte zostały:

- IZ, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków:

- KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (załącznik 3b);
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (załącznik 3b);

Wyniki oceny w podziale na instytucje, obszary i KW poddane badaniu prezentuje poniższa tabela:

	KW2
IZ	
Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	2
IZ łącznie	2
IP - WUP	
Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	2
IP – WUP łącznie	2
SZiK łącznie	2

Dokonując oceny poszczególnych KW wzięto pod uwagę wszystkie ustalenia dotyczące tego KW wynikające z badania poszczególnych obszarów. W przypadku sformułowania więcej niż jednego ustalenia dla danego KW, przeprowadzono analizę skumulowanego wpływu wszystkich ustaleń dla danego KW na poprawność funkcjonowania SZiK w tym obszarze.

3.1. Instytucja Zarządzająca, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków

3.1.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach

KW2 (KO 2.4):

Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

W wyniku badania obszaru zachowanie zasady bezstronności w naborach:

- sprawdzono, czy instytucja posiada odpowiednie procedury dotyczące zachowania zasady bezstronności w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach konkurencyjnego/ niekonkurencyjnego sposobu wyboru projektów do dofinansowania;
- sprawdzono, czy z procedur instytucji wynika, że eksperci zewnątrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące mają obowiązek potwierdzić swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 w odniesieniu do wszystkich wniosków ocenianych, tj. brak powiązań z wnioskodawcą;
- sprawdzono, czy procedury instytucji (np. Instrukcja Wykonawcza instytucji, dokumentacja dotycząca naborów) przewidują weryfikację przez instytucję oświadczeń o bezstronności;

- sprawdzono, czy dokumentacja z procesu/sposobu weryfikacji oświadczeń o bezstronności pozwala na potwierdzenie poprawności działań instytucji w tym zakresie;
- sprawdzono, czy eksperci zewnętrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące potwierdzili swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 poprzez złożenie odpowiedniego oświadczenia;
- sprawdzono prawdziwość zweryfikowanych przez instytucję oświadczeń na podstawie dostępnych Zespołowi Audytowemu baz/systemów.

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie, z wyjątkiem następujących kwestii:

<p>Ustalenie 1</p>	<p>Procedury Instytucji w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności, zawarte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Podrozdziale 32.6.1 <i>Środki zapobiegające wystąpieniu konfliktu interesów w ramach IZ FEŚ 2021-2027 IW IZ</i> (wersja 11, maj 2024 r.), - Podrozdziale 32.6.2 <i>Weryfikacja oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników IZ w ramach kontroli zarządczej ww. IW IZ</i>, - Podrozdziale 32.6.2.1 <i>Wybór projektów do dofinansowania</i>, <p>określają obowiązek weryfikowania oświadczeń o bezstronności składanych przez Członków KOP (w tym ekspertów) dokonujących oceny konkretnego wniosku o dofinansowanie projektu (oświadczeń złożonych w odniesieniu do konkretnego podmiotu – wnioskodawcy), jednakże nie określają obowiązku weryfikacji oświadczeń złożonych przez osoby bezpośrednio nadzorujące (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP), które uczestniczą w ocenie wniosków o dofinansowanie, w tym także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków (tj.: Przewodniczącego KOP/Zastępcę Przewodniczącego KOP, Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora Departamentu, Marszałka/ Wicemarszałka).</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się wprowadzenie procedur zapewniających weryfikację oświadczeń składanych przez osoby nadzorujące (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP), które uczestniczą w ocenie wniosków o dofinansowanie (w tym także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków o dofinansowanie), w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • określających sposób weryfikacji przedmiotowych oświadczeń (w tym m.in.: termin przeprowadzenia weryfikacji, sposób dokumentowania weryfikacji, systemy i bazy danych wykorzystywane do weryfikacji, sposób wyboru próby do weryfikacji - w przypadku weryfikacji oświadczeń na próbie,

	<p>sposób postępowania w przypadku podejrzenia braku bezstronności),</p> <ul style="list-style-type: none"> • zapewniających, iż przedmiotowa weryfikacja zostanie przeprowadzona z zachowaniem niezależności, tj. przez osobę nieuczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach danego naboru.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	<p>IZ FEŚ 2021-207 przyjmuje rekomendację do wdrożenia w części dotyczącej wprowadzenia procedur zapewniających weryfikację oświadczeń o bezstronności składanych w procesie oceny wniosków o dofinansowanie przez osoby nadzorujące (zarówno ze składu KOP jak i spoza KOP). Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2024 r.</p> <p>Jednocześnie, IZ FEŚ 2021-2027 wnioskuje o odstąpienie od drugiej części rekomendacji, mając na uwadze, iż w ocenie IZ obecnie funkcjonujący system weryfikacji oświadczeń o bezstronności zapewnienia jego niezależność, co szczegółowo zostało wyjaśnione w odpowiedzi na ustalenie 2, zawarte w Sprawozdaniu.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA podtrzymuje w całości ustalenie 1.</p> <p>Procedury IZ FESW 2021-2027 nie określają obowiązku weryfikacji oświadczeń złożonych przez osoby bezpośrednio nadzorujące (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP), które uczestniczą w ocenie wniosków o dofinansowanie, w tym także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków (tj.: Przewodniczącego KOP/Zastępcę Przewodniczącego KOP, Dyrektora/ Zastępcę Dyrektora Departamentu, Marszałka/ Wicemarszałka), tj. IZ FESW 2021-2027 w ogóle nie posiada procedur określających taki obowiązek.</p> <p>Wobec powyższego IA podtrzymuje rekomendację zawartą w ustaleniu 1 w całości, tj. zaleca wprowadzenie procedur zapewniających weryfikację oświadczeń składanych przez osoby nadzorujące (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP), które uczestniczą w ocenie wniosków o dofinansowanie (w tym także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków o dofinansowanie), w tym określających sposób (metodologię) weryfikacji przedmiotowych oświadczeń oraz zapewniających, iż przedmiotowa weryfikacja zostanie przeprowadzona z zachowaniem niezależności, tj. przez osobę nieuczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach danego naboru.</p> <p>Termin wdrożenia rekomendacji I kwartał 2025 r.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

Ustalenie 2	Zawarta w Podrozdziale 32.6.2.1 IW IZ (wersja 11, maj 2024 r.),
-------------	---

	<p>procedura weryfikacji oświadczeń o bezstronności złożonych przez pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie na pierwszym poziomie weryfikacji (w Departamentach) nie zapewnia zachowania niezależności przy weryfikacji tych oświadczeń, bowiem zgodnie z powyższą procedurą ich weryfikacja dokonywana jest przez Kierownika właściwego Oddziału odpowiedzialnego za przeprowadzenie oceny projektów o dofinansowanie w danym naborze, który pełni/może pełnić funkcje Przewodniczącego KOP.</p> <p>Weryfikacja oświadczeń powinna być przeprowadzona z zachowaniem niezależności, tj. przez osobę nieuczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie (także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/ decyzji dotyczących wyników oceny wniosków o dofinansowanie) w ramach danego naboru.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się zapewnienie niezależności przy weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie.</p>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>IZ FEŚ 2021-2027 wnioskuje o odstąpienie od formułowania niniejszego zalecenia mając na względzie, iż funkcjonujący w IZ FEŚ 2021-2027 system weryfikacji oświadczeń o bezstronności zapewnia jego niezależność w odniesieniu do wszystkich procesów realizacji programu. Jak wynika z zapisów Instrukcji Wykonawczej, w IZ FEŚ 2021-2027 określono przejrzyste zasady, dotyczące weryfikacji wiarygodności złożonych oświadczeń o bezstronności w odniesieniu do poszczególnych obszarów realizacji Programu. Schemat czynności weryfikacyjnych zaplanowano na dwóch niezależnych poziomach.</p> <p>Pierwszy z nich obejmuje czynności podejmowane przez przełożonych pracowników w ramach danego Departamentu realizującego określone działania związane z realizacją Programu. Podstawowa zasada przy podejrzeniu wystąpienia konfliktu interesów polega na zgłoszeniu tego faktu bezpośrednio przełożonemu, który rozstrzyga, czy konflikt interesów rzeczywiście ma miejsce. Zgodnie z powyższym również weryfikacja oświadczeń może być dokonywana przez przełożonego, który - co istotne - sam także składa oświadczenie o bezstronności.</p> <p>W celu zapewnienia maksymalnej niezależności, weryfikacja oświadczeń na drugim poziomie realizowana jest przez komórkę umiejscowioną poza Departamentami zaangażowanymi w proces oceny, wdrażania i kontroli projektów, tj. przez pracowników Stanowiska ds. Przeciwdziałania Konfliktom Interesów funkcjonujące w Wieloosobowym Stanowisku ds. Wytycznych UE w Departamencie Organizacyjnym i Kadr tut. Urzędu, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym UMWŚ.</p> <p>Należy podkreślić, iż w ramach czynności weryfikacyjnych realizowanych przez Stanowiska ds. Przeciwdziałania Konfliktom</p>

	<p>Interesów wszystkie oświadczenia składane przez pracowników IZ FEŚ 2021-2027 znajdują się w populacji oświadczeń o bezstronności, z których losowana jest próba, niezależnie od faktu, czy podlegały one weryfikacji również na pierwszym poziomie, tj. w poszczególnych Departamentach. Drugi poziom weryfikacji stanowi zatem jednocześnie dodatkowy mechanizm kontrolny, obejmujący prawidłowość realizacji tego procesu w ramach poszczególnych Departamentów IZ FEŚ 2021-2027.</p> <p>Wobec powyższego IZ FEŚ wnioskuje o przyjęcie wyjaśnień i odstąpienie od niniejszej rekomendacji.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA podtrzymuje ustalenie.</p> <p>Obowiązujące w IZ procedury w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności przewidują weryfikację tych oświadczeń na dwóch poziomach:</p> <ul style="list-style-type: none">• pierwszy poziom weryfikacji odbywa się w Departamentach zaangażowanych w realizację FESW 2021-2027;• drugi poziom weryfikacji realizowany jest przez komórkę WSOD (Wieloosobowe Stanowisko ds. Ochrony i Przeciwdziałania Konfliktom Interesów) w UMWŚ. <p>Zgodnie z obowiązującą procedurą w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności złożonych przez pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie na pierwszym poziomie weryfikacji (w Departamentach), weryfikacja ta dokonywana jest przez Kierownika właściwego Oddziału odpowiedzialnego za przeprowadzenie oceny projektów o dofinansowanie w danym naborze, który pełni/ może pełnić funkcje Przewodniczącego KOP, tj. osobę uczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie (poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/ decyzji dotyczących wyników oceny wniosków o dofinansowanie) w ramach danego naboru.</p> <p>Weryfikacja oświadczeń na drugim poziomie przeprowadzana jest przez wyodrębnioną komórkę WSOD, jednakże zgodnie z obowiązującą metodologią weryfikacji oświadczeń na tym poziomie, do weryfikacji oświadczeń przyjmuje się dobór losowy wielostopniowy, tj. w pierwszej kolejności przeprowadzane jest losowanie projektów w ramach których został w danym kwartale zatwierdzony wniosek o płatność końcową, a następnie przeprowadzane jest losowanie oświadczeń o bezstronności, z puli wszystkich oświadczeń złożonych przez pracowników IZ w ramach wylosowanego projektu, co oznacza, iż:</p> <ul style="list-style-type: none">• oświadczenia o bezstronności Członków KOP dokonujących oceny wniosków o dofinansowanie mogą nie zostać wylosowane do weryfikacji (wybrane do próby) na drugim poziomie weryfikacji przez WSOD,• w przypadku, gdy wniosek o dofinansowanie nie zostanie przyjęty do dofinansowania (zostanie odrzucony na etapie

	<p>oceny formalnej lub merytorycznej), a tym samym nie zostanie złożony wniosek o płatność końcową, który jest podstawą do doboru próby na drugim poziomie weryfikacji, oświadczenia o bezstronności złożone przez Członków KOP dokonujących oceny takiego wniosku nie znajdą się w populacji do wyboru próby na drugim poziomie weryfikacji.</p> <p>Wobec powyższego, istotnym jest zapewnienie niezależności na pierwszym poziomie weryfikacji (w Departamentach) oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników oceniających wnioski o dofinansowanie, tj. weryfikacja oświadczeń powinna być przeprowadzona przez osobę nieuczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach danego naboru.</p> <p>Termin wdrożenia rekomendacji I kwartał 2025 r.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>
--	---

<p>Ustalenie 3</p>	<p>Zgodnie z <i>Regulaminem pracy KOP oceniającej projekty współfinansowane z EFS+ oraz Regulaminem pracy KOP oceniającej projekty współfinansowane z EFRR</i>, każdy wniosek o dofinansowanie projektu, na każdym etapie oceny, oceniany jest przez dwóch losowo wybranych Członków KOP.</p> <p>Weryfikacja oświadczeń o bezstronności składanych przez Członków KOP dokonujących oceny konkretnego wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z procedurą zawartą w Podrozdziale 32.6.2 ww. IW IZ, odbywa się na dwóch poziomach. Oświadczenia o bezstronności na pierwszym poziomie weryfikacji (w Departamentach) weryfikowane są, zgodnie z procedurą zawartą w Podrozdziale 32.6.2.1 IW IZ, w oparciu o losowy dobór próby wniosków o dofinansowanie, które podlegają ocenie w ramach danego naboru.</p> <p>W toku audytu ustalono, że doszło do zmiany (z różnych powodów) pierwotnie wyznaczonych Członków KOP do oceny wniosków o dofinansowanie.</p> <p>W przypadku jednego wniosku o dofinansowanie (nr FESW.08.04-IZ.00-0014/23), w ramach którego doszło do zmiany pierwotnie wyznaczonych do oceny Członków KOP, Instytucja zweryfikowała (na pierwszym poziomie weryfikacji) oświadczenia Członków KOP pierwotnie wyznaczonych do oceny ww. wniosku, ale nie dokonała weryfikacji oświadczeń Członków KOP rzeczywiście oceniających powyższy wniosek</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Procedury IZ powinny zapobiegać ryzyku konfliktu interesów, wykrywać i odpowiednio ograniczać to ryzyko, dlatego powinny zapewnić faktyczną weryfikację oświadczeń wszystkich osób, które mają/miały wpływ na wybór projektów, także nowych członków KOP (w przypadku zmiany składu KOP) np. oświadczenia złożone</p>

	po ustaleniu pierwotnego składu KOP mogą stanowić nową populację do losowania próby (skład KOP po zmianach) lub mogą podlegać badaniu niezależnie od wielkości próby przyjętej w pierwotnym badaniu (tzn. nowe osoby w składzie KOP powinny zostać objęte weryfikacją).
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	IZ FEŚ 2021-2027 przyjmuje rekomendację do wdrożenia oraz wprowadzi do zapisów Instrukcji Wykonawczej FEŚ 2021-2027 właściwe procedury, zapewniające zasady weryfikacji oświadczeń przez wszystkie osoby, które mają/miały wpływ na wybór projektów, także nowych członków KOP (w przypadku zmiany składu KOP). Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2024 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2024 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 4	<p>Procedury Instytucji w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności, zawarte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Podrozdziale 32.6.1. <i>Środki zapobiegające wystąpieniu konfliktu interesów w ramach IZ FEŚ 2021-2027 IW IZ</i> (wersja 11, maj 2024 r.), – Podrozdziale 32.6.2 <i>Weryfikacja oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników IZ w ramach kontroli zarządczej ww. IW IZ</i>, – Podrozdziale 32.6.2.1 <i>Wybór projektów do dofinansowania</i>, – Podrozdziale 32.6.2.2 <i>Rozpatrywanie protestów od wyników oceny wniosków o dofinansowanie</i> – 32.6.4 <i>Proces weryfikacji oświadczeń o bezstronności na drugim poziomie</i>, zapewniają, że wszystkie oświadczenia o bezstronności składane w procesie oceny wniosku o dofinansowanie oraz w procesie rozpatrywania protestu podlegają weryfikacji (na pierwszym lub drugim poziomie weryfikacji), tj. znajdą się w populacji oświadczeń, z której wybierana jest próba (mają możliwość/ szansę zostać wybrane do badania), za wyjątkiem oświadczeń złożonych przez osoby rozpatrujące protest – w przypadku, gdy protest zostanie rozpatrzony negatywnie, tzn. gdy wniosek o dofinansowanie nie zostanie przyjęty do dofinansowania, a tym samym nie zostanie złożony wniosek o płatność końcową, który jest podstawą do doboru próby na drugim poziomie weryfikacji (zgodnie z analizą ryzyka weryfikacja oświadczeń o bezstronności złożonych w procesie rozpatrywania protestu dokonywana jest na drugim poziomie weryfikacji).
Rekomendacja:	Zaleca się wprowadzenie procedur zapewniających, że wszystkie

	oświadczenia o bezstronności składane w procesie rozpatrywania protestu będą podlegać weryfikacji, tzn. znajdą się w populacji oświadczeń, z której wybierana jest próba (mają możliwość/ szansę zostać wybrane do badania).
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	IZ FEŚ 2021-2027 przyjmuje rekomendację do wdrożenia oraz wprowadzi do zapisów Instrukcji Wykonawczej FEŚ 2021-2027 właściwe procedury, dot. weryfikacji oświadczeń o bezstronności z procesie rozpatrywania protestów. Termin wdrożenia rekomendacji: IV kwartał 2024 r.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji IV kwartał 2024 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testu dla KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach

Test 1 w ramach KO 2.4 został przeprowadzony na próbie 20 wniosków o dofinansowanie, dla których instytucja do 15.03.2024 zweryfikowała oświadczenia (złożone także na etapie rozpatrywania protestów), w ramach wszystkich sposobów wyboru projektów do dofinansowania.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach został oceniony w kategorii 2.

3.2. Instytucja Pośrednicząca

3.2.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach

KW2 (KO 2.4):

Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

W wyniku badania obszaru zachowanie zasady bezstronności w naborach:

- sprawdzono, czy instytucja posiada odpowiednie procedury dotyczące zachowania zasady bezstronności w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach konkurencyjnego/ niekonkurencyjnego sposobu wyboru projektów do dofinansowania;
- sprawdzono, czy z procedur instytucji wynika, że eksperci zewnętrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące mają obowiązek potwierdzić swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 w odniesieniu do wszystkich wniosków ocenianych, tj. brak powiązań z wnioskodawcą;

- sprawdzono, czy procedury instytucji (np. Instrukcja Wykonawcza instytucji, dokumentacja dotycząca naborów) przewidują weryfikację przez instytucję oświadczeń o bezstronności;
- sprawdzono, czy dokumentacja z procesu/sposobu weryfikacji oświadczeń o bezstronności pozwala na potwierdzenie poprawności działań instytucji w tym zakresie;
- sprawdzono, czy eksperci zewnętrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące potwierdzili swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 poprzez złożenie odpowiedniego oświadczenia;
- sprawdzono prawdziwość zweryfikowanych przez instytucję oświadczeń na podstawie dostępnych Zespołowi Audytowemu baz/systemów

Potwierdzono spełnienie wymogów w powyższym zakresie, z wyjątkiem następujących kwestii:

<p>Ustalenie 5</p>	<p>Procedury Instytucji w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych na etapie wyboru projektów, zawarte w:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Instrukcjach Wykonawczych WUP w Kielcach (wersja 1, maj 2023 r.): <ul style="list-style-type: none"> ➤ Rozdział 5.8 - Instrukcja wyboru projektów niekonkurencyjnych w ramach FEŚ 2021-2027 (rejestracji, oceny, informowania o wynikach oceny, zawierania, aneksowania i rozwiązywania umów o dofinansowanie, ➤ Rozdział 5.9 – Procesy wyboru projektów konkurencyjnych, ➤ Rozdział 5.24 <i>Instrukcja unikania konfliktu interesów</i> , – Procedurach w zakresie przeciwdziałania konfliktowi interesów (wersja czerwiec 2023 r.): <ul style="list-style-type: none"> ➤ Rozdział 4.5 – oświadczenie o bezstronności, ➤ Rozdział 5.1 – wybór projektów do dofinansowania, ➤ Rozdział 6. Zasady postępowania z oświadczeniami – pierwszy poziom kontroli zarządczej, ➤ Rozdział 7 – zasady postępowania z oświadczeniami – drugi poziom kontroli zarządczej, – Regulaminie Pracy KOP oraz Procedurze Oceny Projektów (wersja sierpień 2023 r.): <ul style="list-style-type: none"> ➤ Rozdział 1.4. Posiedzenie KOP, <p>określają obowiązek składania i weryfikowania oświadczeń o bezstronności składanych przez Członków KOP (w tym ekspertów) dokonujących oceny wniosku o dofinansowanie projektu (oświadczeń złożonych w odniesieniu do konkretnego podmiotu – wnioskodawcy),</p>
--------------------	---

	<p>jednakże nie określają obowiązku składania oświadczeń w przypadku Dyrektora/Zastępcy Dyrektora, oraz nie określają obowiązku weryfikacji oświadczeń złożonych przez osoby bezpośrednio nadzorujące (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP), które uczestniczą w procedurze wyboru projektów do dofinansowania, w tym także poprzez akceptację/ podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków.</p>
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się wprowadzenie procedur zapewniających składanie i weryfikację oświadczeń osób nadzorujących, (zarówno ze składu KOP, jak i poza KOP tj. również przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora WUP), które uczestniczą w procedurze wyboru projektów do dofinansowania (w tym także poprzez akceptację/podpisywanie list/protokołów/decyzji dotyczących wyników oceny wniosków o dofinansowanie, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • określających składanie przez Dyrektora/Zastępcę Dyrektora oświadczeń w odniesieniu do danego naboru i ich weryfikacji, • określających sposób weryfikacji przedmiotowych oświadczeń (w tym, w szczególności, termin przeprowadzenia weryfikacji, sposób dokumentowania weryfikacji, systemy i bazy danych wykorzystywane do weryfikacji, sposób wyboru próby do weryfikacji w przypadku weryfikacji oświadczeń na próbie, sposób postępowania w przypadku podejrzenia braku bezstronności), • zapewniających, iż przedmiotowa weryfikacja zostanie przeprowadzona z zachowaniem niezależności, tj. przez osobę nieuczestniczącą w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach danego naboru (dotyczy to również weryfikacji oświadczeń ekspertów).
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację wprowadzając przy planowanej aktualizacji odpowiednie zapisy w następujących dokumentach: „Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 Aktywni na rynku pracy programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, „Procedury przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, „Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektów” oraz „Procedura Oceny Projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”.</p>
<p>Stanowisko IA:</p>	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji I kwartał 2025 r.</p>

	Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.
Ustalenie 6	<p>Zgodnie z Regulaminem pracy KOP (wersja sierpień 2023 r.) każdy wniosek o dofinansowanie projektu, na każdym etapie oceny, oceniany jest przez dwóch losowo wybranych Członków KOP.</p> <p>Zgodnie z zapisami Procedury przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 weryfikacja oświadczeń złożonych na tym etapie podlega weryfikacji na pierwszym i drugim poziomie kontroli zarządczej zgodnie z zapisami Rozdziału 6 oraz 7 Procedury.</p> <p>Oświadczenia o bezstronności członków KOP są weryfikowane w oparciu o losowy dobór próby wniosków o dofinansowanie, które podlegają ocenie.</p> <p>W toku audytu, w ramach przeprowadzonej analizy dwóch naborów konkurencyjnych (Nr FESW.10.07-IP.01-001/23 oraz FESW.10.10-IP.01-001/23), ustalono, iż w naborze nr FESW.10.07-IP.01-001/23 w trzech przypadkach doszło do zmiany (z powodu nieobecności członków KOP) pierwotnie wyznaczonych Członków KOP do oceny wniosków o dofinansowanie.</p> <p>Analiza Procedur Instytucji, w tym Procedury przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów wykazała, iż nie przewidują one konieczności weryfikacji oświadczeń o bezstronności w przypadku nowo wybranych członków KOP oceniających wnioski o dofinansowanie.</p>
Rekomendacja:	Procedury IP powinny zapobiegać ryzyku konfliktu interesów, wykrywać i odpowiednio ograniczać to ryzyko, dlatego powinny zapewnić faktyczną weryfikację oświadczeń wszystkich osób, które mają/miały wpływ na wybór projektów, także nowych członków KOP (w przypadku zmiany składu KOP) np. oświadczenia złożone po ustaleniu pierwotnego składu KOP mogą stanowić nową populację do losowania próby (skład KOP po zmianach) lub mogą podlegać badaniu niezależnie od wielkości próby przyjętej w pierwotnym badaniu (tzn. nowe osoby w składzie KOP powinny zostać objęte weryfikacją).
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	Instytucja Pośrednicząca Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach przyjmuje rekomendację wprowadzając przy planowanej aktualizacji odpowiednie zapisy w następujących dokumentach: „Instrukcje Wykonawcze Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach pełniące rolę Instytucji Pośredniczącej dla Priorytetu 10 Aktywni na rynku pracy programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, „Procedury przeciwdziałania przypadkom konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla

	Świętokrzyskiego 2021-2027”, „Regulamin Pracy Komisji Oceny Projektów” oraz „Procedura Oceny Projektów wybieranych w sposób konkurencyjny i niekonkurencyjny współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ FESW. Termin wdrożenia rekomendacji I kwartał 2025 r. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testu dla KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach

Test 1 w ramach KO 2.4 został przeprowadzony na próbie 5 wniosków o dofinansowanie, dla których instytucja do 15.03.2024 zweryfikowała oświadczenia (złożone także na etapie rozpatrywania protestów), w ramach wszystkich sposobów wyboru projektów do dofinansowania.

Wyniki przeprowadzonego testu, populacja oraz zakres testu zostały przedstawione w załączniku 2.

KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach został oceniony w kategorii 2.

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

Załączniki

1. Załącznik 1: Spis dokumentów poddanych badaniu
2. Załącznik 2: Liczebność populacji i prób, zakres i wyniki testów
3. Załącznik 3b: Zakres czynności –zachowanie zasady bezstronności w naborach
4. Załącznik 4: Ocena kluczowych wymogów