
*Informacja pokontrolna z kontroli
planowej nr 11 w roku obrachunkowym
2024/2025 w Instytucji Zarządzającej
Programem Fundusze Europejskie dla
Świętokrzyskiego 2021-2027*

Warszawa, sierpień 2025 r.

Spis treści

1. Jednostka kontrolowana	3
2. Jednostka kontrolująca.....	3
3. Termin kontroli.....	3
4. Cel i zakres kontroli	3
5. Opis stanu stwierdzonego w trakcie kontroli	6
5.1 Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej (KW 1)	6
5.1.1 Rozdzielność funkcji.....	6
5.1.2 Delegowanie i nadzór	12
5.2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji (KW 2).....	18
5.2.1 Nabór FESW.01.08-IZ.00-001/23	18
5.2.2 Nabór FESW.08.05-IZ.00-001/23	23
5.2.3 Nabór FESW.02.05-IZ.00-002/23 i projekt FESW.02.05-IZ.00-0096/23	25
5.2.4 Nabór FESW.09.05-IZ.00-001/23 i projekt FESW.09.05-IZ.00-0004/23	31
5.2.5 Projekt FESW.09.03-IZ.00-0009/23	35
5.2.6 Projekt FESW.07.01-IZ.00-0015/24	39
5.3 Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów (KW 4).....	40
5.3.1 Wniosek o płatność FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002	40
5.3.2 Wniosek o płatność FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003	42
5.3.3 Wniosek o płatność FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003	43
5.4 Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych (KW 7).....	47
5.4.1 Zapobieganie konfliktowi interesów w Komitecie Monitorującym	57
5.5 Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków (KW 10).....	60
5.5.1 Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W02/23-00 w ramach EFS+	60
6. Ustalenia - Podsumowanie	65
7. Zalecenia.....	78

1. Jednostka kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego realizujący zadania Instytucji Zarządzającej Programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (IZ FEŚ).

2. Jednostka kontrolująca

Departament Zgodności Rozliczeń Środków Europejskich (DZR) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej. Kontrola została przeprowadzona przez zespół składający się z czterech pracowników DZR na podstawie upoważnienia MFiPR/1-UDK/25 z dnia 3 stycznia 2025 r. oraz upoważnienia MFiPR/26-UDK/25 z dnia 28 lipca 2025 r.

3. Termin kontroli

Czynności kontrolne na miejscu zostały przeprowadzone w dniach 20-22 stycznia 2025 r.

4. Cel i zakres kontroli

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

Przedmiotem kontroli było 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, sporządzanie i przedkładanie wniosków o płatność do KE, 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 FEŚ zapewnione zostało zachowanie zasady rozdziału funkcji pomiędzy instytucjami programu i w obrębie instytucji programu, o której mowa w art. 71 ust. 4 rozporządzenia ogólnego¹.

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

Celem kontroli było potwierdzenie istnienia i stosowania w IZ FEŚ 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 ogólnego:

- **Kluczowy wymóg dot. systemów zarządzania i kontroli nr 1** *Odpowiednie rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej*

Sprawdzenie wymogu objęło weryfikację czy istnieje odpowiedni system delegowania funkcji instytucjom pośredniczącym, w tym w szczególności czy pisemnie określono zadania

¹ 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.

i obowiązki IP, czy w IZ FEŚ istnieją procedury nadzoru nad właściwą realizacją powierzonych funkcji oraz czy zachowana została zasada rozdziału funkcji w obrębie IZ.

- **Kluczowy wymóg dot. systemów zarządzania i kontroli nr 2** *Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji*

Sprawdzenie wymogu 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. Sprawdzenie odbyło się na próbie naborów przeprowadzonych przez IZ FEŚ w ramach perspektywy 2021-2027.

Zestawienie naborów pozyskano z systemu CST2021 za pomocą raportów wygenerowanych przy użyciu narzędzia Oracle. Według raportu z dnia 27 grudnia 2024 r. IZ FEŚ ogłosiła 80 naborów, z czego 76 miało status „zakończony”.

W związku z pismem DKF-I.6816.13.2024.PW z dnia 13 września 2024 r., do kontroli wskazano w drodze doboru celowego następujące nabory:

- 1) Nabór FESW.01.08-IZ.00-001/23 (Kapitał dla MŚP na poprawę dostępu do zewnętrznych źródeł finansowania działalności dla sektora świętokrzyskich MŚP, które na dzień podpisania umowy pożyczki posiadają siedzibę, zakład lub oddział na terenie województwa świętokrzyskiego);
- 2) Nabór FESW.02.05-IZ.00-002/23 (Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęskom żywiołowym - przedmiotem naboru są projekty z zakresu doposażenia służb ratowniczych m.in. na zakup sprzętu do prowadzenia akcji ratowniczych i usuwania skutków zjawisk katastrofalnych lub poważnych awarii chemiczno-ekologicznych);
- 3) Nabór FESW.08.05-IZ.00-001/23 (Wsparcie edukacji osób dorosłych w zakresie umiejętności i kompetencji podstawowych oraz wsparcie lokalnych inicjatyw na rzecz kształcenia osób dorosłych);
- 4) Nabór FESW.09.05-IZ.00-001/23 (Wsparcie rodzin oraz pieczy zastępczej).

W celu weryfikacji procesu oceny przez IZ FEŚ złożonych wniosków o dofinansowanie zespół kontrolujący wylosował do kontroli następujący projekt:

- 1) Projekt FESW.09.05-IZ.00-0004/23 *Równość+*, Powiat Buski/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju (w ramach kontrolowanego naboru FESW.09.05-IZ.00-001/23).

Ponadto, w związku z pismem anonimowego sygnalisty z dnia 31 grudnia 2023 r. dotyczącym nieprawidłowości przy udzielaniu dotacji przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zespół kontrolujący dokonał kontroli procesu wyboru projektów, w ramach których beneficjentami były następujące jednostki wymienione w piśmie, tj. Gmina Miedziana Góra, Stowarzyszenie Nadzieja Rodzinie oraz Fundacja Gramy z Tobą:

- 2) Projekt FESW.02.05-IZ.00-0096/23 – *Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku*, Gmina Miedziana Góra (w ramach kontrolowanego naboru nr FESW.02.05-IZ.00-002/23);

- 3) Projekt FESW.09.03-IZ.00-0009/23 – *Aktywna integracja społeczno-zawodowa obywateli państw trzecich poprzez utworzenie Centrum Integracji Cudzoziemców*, Stowarzyszenie Nadzieja Rodzinie (w ramach naboru nr FESW.09.03-IZ.00-001/23);
- 4) Projekt FESW.07.01-IZ.00-0015/24 - *Zdrowi pracownicy drogą do sukcesu pracodawcy*, Fundacja Gramy z Tobą (w ramach naboru FESW.07.01-IZ.00-001/24).

- **Kluczowy wymóg dot. systemów zarządzania i kontroli nr 4** *Odpowiednie weryfikacje zarządcze, w tym odpowiednie procedury kontroli spełniania warunków finansowania niepowiązanego z kosztami i uproszczonych metod rozliczania kosztów*

Sprawdzenie wymogu polegało na weryfikacji, czy IZ FEŚ prowadzi kontrole administracyjne w odniesieniu do wniosków o płatność przedłożonych przez beneficjentów. Sprawdzenie odbyło się na próbie wniosków o płatność zatwierdzonych przez IZ FEŚ w ramach perspektywy 2021-2027.

Zestawienie wniosków o płatność pozyskano z systemu CST2021 za pomocą raportu wygenerowanego przy użyciu narzędzia Oracle. Według raportu dnia 27 grudnia 2024 r. w IZ FEŚ zweryfikowała 911 wniosków o płatność, z czego niezerowych było 372.

Do kontroli wskazano następujące wnioski o płatność:

- 1) FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 (dobór celowy, wniosek w ramach projektu *Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku*);
- 2) FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003 (dobór celowy, wniosek w ramach projektu *Równość+*);
- 3) FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 (dobór losowy, wniosek w ramach projektu *Kreatywni Odkrywczy*).

- **Kluczowy wymóg dot. systemów zarządzania i kontroli nr 7** *Skuteczne wdrożenie proporcjonalnych środków zwalczania nadużyć finansowych*

Sprawdzenie wymogu objęło weryfikację, czy w IZ FEŚ funkcjonują odpowiednie procedury zapewniające zastosowanie skutecznych, proporcjonalnych i na bieżąco monitorowanych i aktualizowanych środków zwalczania nadużyć finansowych, w tym zapobiegania konfliktowi interesów, uwzględniających zidentyfikowane ryzyko.

Ponadto w ramach powyższego wymogu zweryfikowane zostaną środki podjęte przez IZ FEŚ w celu skutecznego zapobiegania konfliktowi interesów w pracach Komitetu Monitorującego, w tym składanie przez członków KM oświadczeń o braku konfliktu interesów i ich weryfikacja na podstawie opracowanej przez IZ FEŚ metodyki.

- **Kluczowy wymóg dot. systemów zarządzania i kontroli nr 10** *Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków.*

Sprawdzenie wymogu objęło weryfikację, czy w IZ FEŚ istnieją odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność do KE.

Zestawienie wniosków o płatność do KE pozyskano z systemu CST2021 za pomocą raportu wygenerowanego przy użyciu narzędzia Oracle. Wg raportu z dnia 27 grudnia 2024 r. IZ FEŚ złożyła do KE 8 wniosków o płatność, z czego 5 uzyskało status „zatwierdzony”.

Zespół kontrolujący w drodze losowania za pomocą funkcji excel los.zakr() wybrał do kontroli wniosek o płatność nr FESW.IC.00-W02/23-00 w ramach EFS+.

Ze względu na wczesny etap wdrażania programu FEŚ IZ nie złożyła RZW do KE wg stanu na dzień prowadzenia czynności kontrolnych na miejscu.

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, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona) – 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 rozdzielenie funkcji oraz pisemne uzgodnienia dotyczące sprawozdawczości, nadzoru i monitorowania zadań delegowanych instytucji pośredniczącej (KW 1)

5.1.1 Rozdzielność funkcji

Zgodnie z art. 36 ust. 3 lit. a rozporządzenia finansowego jednym z elementów skutecznej kontroli wewnętrznej jest **zasada rozdzielenia 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.

W art. 72 ust.1 rozporządzenia finansowego wskazano, że **obowiązki urzędnika zatwierdzającego i księgowego** muszą być rozdzielone i nie mogą być łączone.

Ponadto, zgodnie z wytycznymi KE² „ważne jest zapewnienie, aby zasada rozdzielności funkcji (lub rozdzielenia 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 obowiązków jest o tyle istotna, że zmniejsza prawdopodobieństwo wystąpienia konfliktów interesów. Brak procedur zapewniających właściwe rozdzielenie funkcji stanowi niedociągnięcie w systemach zarządzania i kontroli.

W celu weryfikacji czy zasada rozdzielności funkcji została uwzględniona w dokumentach wewnętrznych IZ FEŚ (procedurach, instrukcjach wykonawczych, regulaminach) określających system zarządzania i kontroli FESW 2021-2027 zespół kontrolujący przeanalizował m.in.:

- **Opis Systemu Zarządzania i Kontroli Funduszy Europejskich dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027** (wersja 6 z lutego 2025 r.) – stanowiący załącznik do Uchwały nr 1516/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lutego 2025 r.;
- **Regulamin organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (tekst jednolity)** – stanowiący załącznik do Uchwały nr 1334/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 grudnia 2024 r.;
- Uchwała Nr 1534/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 lutego 2025 r. w sprawie wprowadzenia zmian do **Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach**;
- **Instrukcja Wykonawcza** Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (wersja 14) – stanowiąca załącznik do uchwały nr 1814/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 marca 2025 roku;
- Zarządzenie Nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania **Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego** Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;
- Zarządzenie Nr 147/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 października 2024 r. w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad funkcjonowania **Departamentu Wdrażania**

² Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego (2021/C 121/01).

Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach;

- Zarządzenie Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad funkcjonowania **Departamentu Rozwoju Regionalnego** Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Rozdzielenie obowiązków zgodnie z art. 72 ust. 1 rozporządzenia finansowego³

W celu zachowania zasady rozdzielenia **zadań zarządczo-kontrolnych** od **zadania związanego z księgowaniem wydatków** określonego w art. 76 rozporządzenia ogólnego w ramach IZ FEŚ 2021-2027 w strukturze Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWŚ funkcjonuje Oddział Certyfikacji (symbol RR-XI)⁴, który nadzorowany jest bezpośrednio przez I zastępcę Dyrektora Departamentu⁵.

W §7 ust. 2 i 3 Zarządzenia Nr 169/24 określono następujący system zastępstw w ramach Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWŚ: w przypadku nieobecności Pierwszego Zastępcy zastępuje go Dyrektor lub Drugi Zastępca. W przypadku nieobecności Pierwszego Zastępcy, w zakresie działania Oddziału Certyfikacji, zastępuje go Kierownik Oddziału Certyfikacji, na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

W OSZiK wskazano, że osoby biorące udział w procesie księgowania wydatków w Oddziale Certyfikacji, tj. sporządzające i weryfikujące wnioski o płatność do KE oraz roczne zestawienia wydatków, nie realizują zadań związanych z udziałem w postępowaniu w zakresie wyboru projektów do dofinansowania oraz w postępowaniu odwoławczym, weryfikacją wydatków wykazanych we wnioskach o płatność złożonych przez beneficjentów oraz przeprowadzaniem kontroli.

Zgodnie z zapisami rozdziału 37 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ zadania związane z księgowaniem wydatków realizowane są przez Pracowników i Kierownika Oddziału Certyfikacji oraz Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWŚ.

Rozdzielność funkcji wyboru projektów, weryfikacji administracyjnych, kontroli projektów i płatności

Zgodnie z pkt 1.3 *Struktura systemu... Opisu Systemu i Kontroli „na poziomie IZ rozdzielnosc funkcji zapewniono poprzez podział zadań i kompetencji w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych UMWŚ odpowiedzialnych za wdrażanie Programu z uwzględnieniem podziału zadań kadry zarządzającej”.*

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (DW EFRR)

W odniesieniu do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w OSZiK wskazano, że „*zadania (...) realizowane są z zachowaniem rozdzielnosci funkcji dotyczących : 1) kontroli zarządczej, 2) wyboru i zatwierdzania operacji, 3) płatności, 4) rozliczania, 5) kontroli projektów (...)* W przypadku nieobecności Dyrektora zastępuje go pierwszy Zastępca i wówczas sprawuje nadzór nad całością pracy Departamentu, z uwzględnieniem rozdzielnosci funkcji obowiązującej w Departamencie.

³ Tj. obowiązków urzędnika zatwierdzającego i księgowego.

⁴ §43 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (tekst jednolity).

⁵ §7 ust. 1 Zarządzenia Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r.

W przypadku nieobecności Dyrektora i pierwszego Zastępcy nadzór nad całością pracy Departamentu sprawuje drugi Zastępca, z uwzględnieniem rozdzielności funkcji obowiązującej w Departamencie”.

Zgodnie ze szczegółowymi zasadami funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego UMWS (Zarządzenie Nr 147/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 października 2024 r.) za ogłaszanie naborów wniosków o dofinansowanie realizacji projektów i ich przyjmowanie oraz **przeprowadzanie oceny złożonych wniosków** odpowiedzialne są tzw. „oddziały wdrożeniowe”, podlegające w strukturze organizacyjnej bezpośrednio pod Dyrektora DW EFRR, tj.:

- Oddział Konkurencyjnej Gospodarki;
- Oddział Projektów Energetycznych i Transportowych;
- Oddział Projektów Środowiskowych i Instrumentów Terytorialnych;
- Oddział Projektów Rewitalizacyjnych i Usług Publicznych;
- Oddział Instrumentów Finansowych i Rozwoju Klastrow (ocena projektów pomocy technicznej – por. podrozdział 5.1.1.4).

W przypadku nieobecności Dyrektora lub jego wyłączenia/wykluczenia spowodowanego okolicznościami mogącymi stanowić konflikt interesów, w zakresie działania Oddziałów wdrożeniowych zastępują go Kierownicy tych Oddziałów, na podstawie upoważnień Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Za zadania związane z przygotowywaniem i przeprowadzaniem **kontroli realizacji projektów** odpowiedzialny jest Oddział Kontroli EFRR, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Pierwszy Zastępca Dyrektora DW EFRR. W przypadku nieobecności Pierwszego Zastępcy lub wyłączenia/wykluczenia spowodowanego okolicznościami mogącymi stanowić konflikt interesów, zastępuje go Kierownik Oddziału Kontroli EFRR na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Za **ocenę wniosków o płatność** składanych przez beneficjentów w CST 2021 w ramach osi priorytetowych 1 do 6 oraz 11 Pomoc Techniczna EFRR oraz 12 Pomoc Techniczna EFS + odpowiedzialny jest Oddział Rozliczeń, który bezpośrednio nadzorowany jest przez Drugiego Zastępcę Dyrektora DW EFRR (wyłącznie w zakresie kontroli zarządczej). **Jednakże procesy związane z weryfikacją i zatwierdzeniem wniosków o płatność**, przekazanych przez beneficjentów do Instytucji Zarządzającej FEŚ 2021-2027, **kończą się na Kierowniku Oddziału Rozliczeń**, którego w przypadku nieobecności lub wyłączenia/wykluczenia spowodowanego okolicznościami mogącymi stanowić konflikt interesów zastępuje wyznaczony pracownik Oddziału Rozliczeń, na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Za **dokonywanie płatności** środków dofinansowania na realizację projektów, zgodnie z zatwierdzoną kartą oceny wniosku o płatność oraz wprowadzanie przelewów do systemu elektronicznego Banku Gospodarstwa Krajowego, odpowiedzialny jest Oddział Płatności, nad którym nadzór sprawuje Drugi Zastępca Dyrektora DW EFRR.

Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DW EFS)

W OSZIK wskazano, że w odniesieniu do Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego *„zadania związane z kontrolą zarządczą – weryfikacją wniosków o płatność oraz zadania związane z wyborem i zatwierdzaniem operacji są realizowane w różnych Oddziałach i nadzorowane przez Dyrektora i Zastępców Dyrektora w sposób rozdzielny”*.

Zgodnie ze szczegółowymi zasadami funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWS (Zarządzenie Nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r.) w ramach DW EFS funkcjonują następujące oddziały:

- Oddział Wdrażania Projektów (nadzorowany przez Dyrektora DW EFS);
- Oddział Rozliczeń Finansowych i Monitorowania (nadzorowany przez Dyrektora DW EFS);
- Wieloosobowe Stanowisko ds. Obsługi Sekretariatu (nadzorowane przez Dyrektora DW EFS);
- Oddział Oceny Projektów (nadzorowany przez I Zastępcę Dyrektora DW EFS);
- Oddział Informacji i Promocji (nadzorowany przez I Zastępcę Dyrektora DW EFS);
- Oddział Kontroli EFS (nadzorowany przez II Zastępcę Dyrektora DW EFS).

W dokumencie zadeklarowano również, że zadania realizowane są z zachowaniem rozdzielności funkcji dotyczących: 1) wyboru i zatwierdzania operacji, 2) kontroli zarządczych, 3) płatności i 4) kontroli.

Za zapewnienie zasady rozdzielności funkcji odpowiadają Kierownicy poszczególnych Oddziałów i Dyrekcja DW EFS.

W celu zachowania rozdzielności funkcji w przypadku nieobecności odpowiednio Dyrektora, I Zastępcy Dyrektora, II zastępcy Dyrektora podpisywanie korespondencji dotyczącej zakresu działania danego oddziału może kończyć się na Kierowniku danego oddziału – na podstawie upoważnienia Zarządu Województwa Świętokrzyskiego. W przypadku nieobecności Kierownika Oddziału zastępuje go konkretny pracownik w ramach funkcjonującego w instytucji systemu zastępstw.

Proces **weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie** realizowany jest w ramach *Oddziału Wdrażania Projektów* (§15 pkt 3 szczegółowych zasad funkcjonowania DW EFS) oraz *Oddziału Oceny Projektów*.

Weryfikacja formalna i merytoryczna wniosków o płatność przeprowadzana jest przez *Oddział Wdrażania Projektów* (§15 pkt 2 szczegółowych zasad funkcjonowania DW EFS).

Takie powierzenie zadań w ramach jednego oddziału powoduje podejrzenie niezachowania rozdzielności funkcji w zakresie wyboru operacji oraz odnośnych weryfikacji administracyjnych wniosków o płatność.

Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej z dnia 21 maja 2025 r.:

„(...) zgodnie z przyjętą strukturą i podziałem zadań w Departamencie Wdrażania EFS oraz w ramach funkcjonującego systemu rozdzielności funkcji, oceną wniosków o dofinansowanie zajmują się obecnie wyłącznie pracownicy Oddziału Oceny Projektów, którzy jednocześnie (w ramach wspomnianej struktury) nie mają możliwości uczestniczenia w procesie oceny wniosków o płatność, realizacji płatności i kontroli.

W początkowej fazie realizacji programu FEŚ 2021-2027 w ocenie wniosków uczestniczyli także pracownicy z innych oddziałów, oddelegowani do pracy w Oddziale Oceny Projektów. Pracownicy Ci zostali wówczas wyłączeni z procesu oceny wniosków o płatność (...).

W ramach Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania realizowany jest proces weryfikacji poprawności załączonych dokumentów księgowych poświadczających poniesienie wydatków przez beneficjenta oraz **przygotowania dyspozycji przelewu środków** oraz wprowadzania do systemu BGK zleceń płatności na rachunek beneficjenta.

Za zadania związane z przygotowywaniem i przeprowadzaniem **kontroli realizacji projektów** odpowiedzialny jest Oddział Kontroli EFS.

Rozdzielność procedury odwoławczej

Rozdzielność procedury odwoławczej została zapewniona w punkcie 1.3.4 Opisu Systemu i Kontroli, gdzie wskazano, że „*zadania związane z procedurą odwoławczą – rozpatrywanie protestów od negatywnej oceny wniosków o dofinansowanie są realizowane w sposób rozdzielny*”, a „*wszystkie procesy związane z realizacją procedury odwoławczej, kończą się na Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego*”.

Ponadto, zgodnie z §2 Zarządzenia Nr 169/24 zadania w Departamencie Rozwoju Regionalnego realizowane są z zachowaniem rozdzielnosci funkcji dotyczących certyfikacji i odwołań. Oddział ds. Odwołań (RR-VIII) w strukturze organizacyjnej Departamentu nadzorowany jest bezpośrednio przez Dyrektora Departamentu.

Rozdzielność funkcji w ramach realizacji projektów pomocy technicznej przez IZ FEŚ

Zgodnie z art. 74 ust 3 rozporządzenia ogólnego „*w przypadku gdy instytucja zarządzająca jest również beneficjentem programu, rozwiązania dotyczące weryfikacji zarządczych zapewniają rozdzielnosc funkcji.*” Oznacza to, że konieczne jest zapewnienie odpowiedniego rozdziału funkcji między weryfikacjami zarządczymi i działaniami IZ jako beneficjenta.

Pomoc Techniczna FEŚ realizowana jest w trybie niekonkurencyjnym na podstawie składanych wniosków o dofinansowanie i w oparciu o decyzje o dofinansowaniu projektów PT FEŚ 2021-2027, przyjęte w drodze uchwał Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Za realizację zadań związanych z wdrażaniem pomocy technicznej w ramach FEŚ 2021-2027 odpowiedzialny jest **Oddział Pomocy Technicznej (symbol RR-IV)**⁶, znajdujący się w strukturze organizacyjnej Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWS. Oddział Pomocy Technicznej podlega bezpośrednio pod Dyrektora Departamentu.

Do zakresu działania Oddziału Pomocy Technicznej (RR-IV) należy⁷ koordynacja wydatkowania środków Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027, w tym w szczególności: przygotowywanie wniosków o dofinansowanie, przygotowywanie wniosków o płatność, prowadzenie ewidencji i rozliczanie wydatków oraz przygotowywanie dyspozycji przekazania środków, harmonogramów i sprawozdań z rozliczenia dotacji z budżetu państwa.

⁶ § 13 Zarządzenia Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r.

⁷ Tamże.

Zespół kontrolujący dokonał analizy procesu wdrażania pomocy technicznej na podstawie Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 14 z 26 marca 2025 r.)

Zgodnie z procedurą 34.1 *Planowanie wydatków z Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 na kolejny rok budżetowy* pracownicy **Oddziału Pomocy Technicznej (RR-IV)** Departamentu Rozwoju Regionalnego w oparciu o zapotrzebowanie zgłoszone do 31 lipca każdego roku przez komórki organizacyjne Urzędu zaangażowane we wdrażanie FEŚ 2021-2027 oraz na podstawie własnych zadań zaplanowanych w kolejnym roku przygotowują projekt finansowy na kolejny rok budżetowy.

Zgodnie z procedurą 34.2 *Weryfikacja i ocena wniosków o dofinansowanie Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 projektów własnych UMWS – procedura obowiązująca do 31.05.2024 r.* za ogłoszenie naboru i ocenę projektów własnych finansowanych z pomocy technicznej odpowiedzialny był Departament Inwestycji i Rozwoju (nadzorowany przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego). Natomiast wniosek o dofinansowanie z pomocy technicznej FEŚ przygotowywany był w Departamencie Organizacyjnym i Kadr (nadzorowanym przez Sekretarza).

W wersji 14 Instrukcji Wykonawczej nie ma procedury dotyczącej weryfikacji i oceny wniosków o dofinansowanie Pomocy Technicznej FEŚ 2021-2027 projektów własnych, ponieważ wnioski o dofinansowanie składane były 2024 r. na cały okres programowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej w wyniku zmiany regulaminu organizacyjnego UMWS od sierpnia 2024 r. funkcję Beneficjenta pełni **Departament Rozwoju Regionalnego** (nadzorowany przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego), natomiast za powołanie KOP i ocenę wniosków o dofinansowanie odpowiedzialny jest **Oddział Instrumentów Finansowych i Rozwoju Klastrow** w ramach **Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego** (nadzorowanego przez Wicemarszałka Województwa Świętokrzyskiego). Za ocenę wniosków o płatność projektów własnych PT odpowiedzialny jest Oddział Rozliczeń Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Procedura 34.3 IW FEŚ (wersja 14) przewiduje natomiast aktualizację wniosku o dofinansowanie i decyzji o dofinansowanie dotyczących PT. W ramach procesu Oddział Instrumentów Finansowych i Rozwoju Klastrow (EFRR-V) informuje beneficjenta – Oddział Pomocy Technicznej (RR-IV) o konieczności aktualizacji wniosku o dofinansowanie PT. Aktualizacja wniosku o dofinansowanie przygotowywana jest w ramach Oddziału RR-IV i przekazywana jest do weryfikacji, którą przeprowadza Oddział EFRR-V. Po weryfikacji Oddział EFRR-V sporządza wniosek o zmianę do Zarządu Województwa Świętokrzyskiego i projekt uchwały wraz z załącznikami. Po przyjęciu przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwały, pracownik Oddziału EFRR-V w terminie 5 dni roboczych rejestruje dokument w systemie CST2021, który staje się aktualną oraz oficjalną wersją projektu.

5.1.2 Delegowanie i nadzór

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej instytucja zarządzająca może powierzyć instytucji pośredniczącej, w drodze porozumienia albo umowy, zadania związane z realizacją krajowego i regionalnego programu. Z kolei art. 72 ust. 1 lit. d nakłada na instytucje zarządzającą obowiązek nadzorowania instytucji pośredniczącej.

W ramach programu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 funkcjonuje jedna instytucja pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.

W OSZiK (rozdział 1.3 *Struktura systemu*) wskazano wprowadzić, że „*delegacja uprawnień - zakres zadań i odpowiedzialności, prawa i obowiązki oraz wzajemne relacje pomiędzy IZ a IP - odbywa się w drodze pisemnego porozumienia zawartego pomiędzy podmiotami*”, jednakże w kolejnym zdaniu znajduje się informacja, że powierzenie funkcji IP do WUP w Kielcach nastąpiło w drodze uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Podobnie, zgodnie z rozdziałem 12 *Opracowanie i aktualizacja dokumentów powierzenia zadań instytucji pośredniczącej IP WUP* Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 15 z czerwca 2025 r.) procedura powierzenia zadań IZ do IP kończy się na zatwierdzeniu przez ZWŚ dokumentu *Warunki realizacji priorytetu 10. ... i przekazaniu go wraz z uchwałą do IP WUP.*

Powierzenie zadań IP WUP przez IZ FEŚ odbyło się w drodze uchwały nr 6899/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 kwietnia 2023 roku, do której załączono *Warunki realizacji priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 przez Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach.* Aktualnie obowiązują warunki realizacji zatwierdzone uchwałą nr 438/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 lipca 2024 roku.

Tryb powierzenia zadań przez IZ do IP w trybie uchwały Zarządu Województwa nie spełnia warunku określonego w art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej: „*Instytucja zarządzająca może powierzyć instytucji pośredniczącej, w drodze porozumienia albo umowy, zadania związane z realizacją krajowego programu albo regionalnego programu (...).*”

Zatwierdzanie instrukcji wykonawczych IP

Zgodnie z treścią rozdz. 2.6 IW IZ FEŚ, instytucja zarządzająca odpowiada za zatwierdzanie procedur instytucji pośredniczącej.

Ww. procedura przewiduje, że IP FEŚ przesyła projekt IW lub zmian w IW do DW EFS. Następnie pracownik Zespołu ds. Programowania dokonuje wstępnej analizy dokumentu i przekazuje go pozostałym oddziałom departamentu celem konsultacji. Wyznaczony pracownik przygotowuje listę uwag, którą wysyła do IP.

Po otrzymaniu uzgodnionej wersji IW, IZ przygotowuje otrzymane dokumenty pod obrady Zarządu Województwa i przekazuje do IP skan uchwały zatwierdzającej Instrukcję.

Zespół kontrolujący otrzymał od jednostki kontrolowanej dokumenty potwierdzające prace nad IW i ich akceptacje:

- pisma inicjujące procedurę zatwierdzenia procedur;
- korespondencję mailową poświadczającą udział IZ i IP w pracach nad instrukcjami;
- pisma przewodnie przekazujące IW IP do IZ;
- uchwały zatwierdzające instrukcje;
- zatwierdzone IW IP.

Kontrole systemowe

Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy wdrożeniowej IZ FEŚ prowadzi kontrole systemowe. Celem kontroli systemowej jest sprawdzenie prawidłowości realizacji zadań przez instytucję, której instytucja zarządzająca powierzyła, w drodze porozumienia albo umowy, zadania związane z realizacją programu, a także zapewnienie, że system zarządzania i kontroli programu funkcjonuje prawidłowo, skutecznie oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.

Zgodnie z zapisami Opisu Sytemu Zarządzania i Kontroli oraz IW IZ, kontrola systemowa obejmuje wszystkie zadania powierzone IP.

Mając na uwadze funkcjonowanie tylko jednej IP w programie oraz zapisy pkt 5 rodz. 4 *Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027*, IZ jest zobowiązana do przeprowadzenia kontroli systemowej raz w roku. Zgodnie z treścią rozdz. 25.8 IW IZ *Oddział Kontroli EFS przeprowadza minimum jedną kontrolę systemową w IP WUP w roku obrachunkowym*.

Roczny plan kontroli IZ FEŚ na rok obrachunkowy 2024/2025 przewiduje przeprowadzenie jednej kontroli systemowej w IP w II kw. 2025 r. Wskazana kontrola została przeprowadzona w dniach 7-11 kwietnia 2025 r.

Zatwierdzanie rocznego planu kontroli instytucji pośredniczącej

Zgodnie z §16 ust. 2 *Warunków realizacji...* IP jest zobowiązana do przygotowania rocznego planu kontroli na każdy rok obrachunkowy i przekazywania go do Instytucji Zarządzającej do akceptacji.

RPK IP powinien zostać przekazany do IZ w terminie do 16 kwietnia roku, w którym zaczyna się okres obrachunkowy objęty w planie kontroli

Zgodnie z rozdziałem 25.1 IW IZ, za weryfikację dokumentu odpowiada Oddział Kontroli EFS w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego. Analiza przekazanego dokumentu odbywa się w oparciu o wzór listy sprawdzającej załączony do IW IZ. Po akceptacji przez Zastępcę Dyrektora/Kierownika Oddziału Kontroli, RPK jest zatwierdzany uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego.

Jednostka kontrolowana przekazała dokumenty potwierdzające zatwierdzenie RPK IP WUP na rok obrachunkowy 2024/2025, w tym:

- pismo IZ FEŚ z dnia 21 marca 2024 r., wzywające IP WUP do przekazania RPK 2024/2025 w terminie do 16 kwietnia 2024 r.;
- pismo IP WUP z dnia 17 kwietnia 2024 r. przekazujące RPK 2024/2025;
- uzupełniona przez IZ lista sprawdzająca (w pytaniu nr 1 odnotowano, że RPK został przekazany jeden dzień po terminie);
- pismo IZ FEŚ z dnia 19 lipca 2024 r., wzywające IP WUP do przekazania zaktualizowanego RPK 2024/2025 w terminie do 2 sierpnia 2024 r. (konieczność aktualizacji wynikała z faktu przyjęcia przez ZWŚ uchwałą nr 438/24 z dnia 17 lipca 2024 r. *Warunków realizacji Priorytetu 10.*) ;
- e-mail IP WUP z dnia 5 sierpnia 2024 r. przekazujące zaktualizowany RPK 2024/2025 w części dotyczącej IP (w trybie rejestruj zmiany);

- pismo IP WUP z dnia 19 sierpnia 2024 r. przekazujące zaktualizowany RPK 2024/2025 w części dotyczącej IP;
- uzupełniona przez IZ lista sprawdzająca (w pytaniu nr 1 odnotowano, że RPK został przekazany w terminie);
- pismo IZ FEŚ do IP z dnia 12 września 2024 r. informujące o zatwierdzeniu zaktualizowanego RPK 2024/2025 przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Zespół kontrolujący na podstawie otrzymanej dokumentacji stwierdził, że w liście sprawdzającej IZ FEŚ z dnia 27 sierpnia 2024 r. w pytaniu nr 1 *Czy RPK został przesłany do IZ Oddział Kontroli EFS w terminie wyznaczonym przez IZ?* wskazano odpowiedź „Tak”. Tymczasem IZ FEŚ wyznaczyła IP WUP termin na przekazanie zaktualizowanego RPK na dzień 2 sierpnia 2024 r., a IP WUP przekazała zaktualizowany RPK w drogą mailową w dniu 5 sierpnia 2024 r., a pisemnie w dniu 19 sierpnia 2024 r.

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. IP WUP odpowiada za wprowadzanie danych dotyczących wskaźników w zakresie priorytetu 10 FEŚ 2021-2027 do systemu SFC2021. Ww. instytucja zapewnia, aby wprowadzone do systemu SFC dane były poprawne w terminie do 20 stycznia i 20 lipca każdego roku. Dane wprowadzane są począwszy od 20 lipca 2023 r. do 20 stycznia 2030 r.

Za prawidłowy przebieg procesu sprawozdawczości odpowiedzialna jest Instytucja Zarządzająca.

Zgodnie z treścią *Szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach* za koordynację zadań związanych ze sprawozdawczością z realizacji programu FEŚ odpowiada Oddział Sprawozdawczości i Ewaluacji w Departamencie Rozwoju Regionalnego.

Rozdział 36.8 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ opisuje tryb pozyskiwania od IP takich informacji jak:

- dane do rocznego przeglądu wykonania FEŚ 2021-2027, zgodnie z art. 40 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego, dotyczące Priorytetu 10;
- informacje do przekazania Sejmikowi Województwa na temat realizacji Priorytetu 10 FEŚ 2021-2027 za poprzedni rok sprawozdawczy, zgodnie z art. 20 ust. 9 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju;
- końcowe sprawozdanie z wykonania programu regionalnego, dotyczące Priorytetu 10 FEŚ 2021-2027.

Za pozyskiwanie ww. danych od IP odpowiada DW EFS.

Weryfikacja potencjału administracyjnego IP przez IZ

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z dwoma pytaniami dotyczącymi weryfikacji potencjału administracyjnego IP przez IZ:

1. W jaki sposób IZ zweryfikowała stan przygotowania instytucjonalnego IP do wykonywania delegowanych zadań w odniesieniu do np. wyboru operacji, kontroli zarządczych czy innych delegowanych obowiązków w ramach FEŚ?
2. W jaki sposób IZ monitoruje odpowiedni poziom zatrudnienia w IP, gwarantujący właściwą realizację zadań w zakresie FEŚ?

Mailem z 21 stycznia 2025 r. jednostka kontrolowana udzieliła poniższych odpowiedzi.

Ad.1

Wojewódzkie Urzędy Pracy pełnią kluczową rolę w realizacji polityki rynku pracy na poziomie regionalnym, co czyni je naturalnym wyborem jako instytucje pośredniczące w dystrybucji środków z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+).

W przypadku naszego województwa wybór Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach (WUP) jest uzasadniony następującymi argumentami:

- 1) *doświadczenie – WUP posiada wieloletnie doświadczenie w zarządzaniu projektami współfinansowanymi z funduszy unijnych, w tym z wcześniejszych edycji Europejskiego Funduszu Społecznego (PO KL oraz RPOWŚ 2014-2020). Posiada wypracowane procedury administracyjne oraz sprawdzoną infrastrukturę umożliwiającą skuteczne zarządzanie środkami publicznymi;*
- 2) *znajomość lokalnych potrzeb – WUP operuje na poziomie województwa, co umożliwia dostosowanie interwencji do specyficznych potrzeb regionalnego rynku pracy;*
- 3) *skuteczna współpraca z partnerami społecznymi i lokalnymi – WUP współpracuje z jednostkami samorządu terytorialnego woj. świętokrzyskiego, organizacjami pracodawców, związkami zawodowymi oraz instytucjami edukacyjnymi, co sprzyja kompleksowej realizacji działań na rzecz rozwoju rynku pracy, co wzmacnia skuteczność wdrażania EFS+;*
- 4) *zapewnienie zgodności z politykami krajowymi i unijnymi – WUP, jako instytucja działająca pod nadzorem ministerstwa, zapewnia realizację projektów zgodnie z krajowymi i unijnymi wytycznymi. Dzięki temu możliwe jest skuteczne monitorowanie i raportowanie efektów działań oraz zgodność z zasadami dobrego zarządzania finansami publicznymi;*
- 5) *współpraca i nadzór nad PUP/MUP w zakresie projektów finansowanych z funduszu pracy – WUP pełniąc funkcję instytucji pośredniczącej, nadzoruje realizację projektów na poziomie powiatowym i miejskim, zapewniając zgodność działań z wytycznymi programu, monitoruje na bieżąco wdrażana działania, zapewnia właściwe zarządzanie finansami, współpracuje z PUP/MUP w zakresie planowania działań, analizując lokalne potrzeby rynku pracy.*

Podsumowując, IZ, kierując się powyższymi argumentami, wyznaczyła Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach na Instytucję Pośredniczącą FEŚ 2021-2027, powierzając mu realizację poszczególnych działań Priorytetu 10. Aktywni na rynku pracy. WUP jest instytucją o odpowiednich zasobach, kompetencjach i doświadczeniu, do realizacji zadań m. in. z zakresu wyboru projektów, rozliczania umów z beneficjentami, weryfikacji i poświadczania wydatków, monitorowania postępów w realizacji celów szczegółowych. To czyni WUP najlepszym wyborem na instytucję pośredniczącą w ramach realizacji zadań finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus. Dzięki temu możliwe będzie osiągnięcie zakładanych celów polityki społecznej i gospodarczej oraz skuteczna realizacja projektów na rzecz rozwoju rynku pracy. Zdobyte przez WUP przez lata doświadczenia we wdrażaniu funduszy

pozwalają twierdzić, że powierzone zadania będą wykonywane na wysokim poziomie, rzetelnie i terminowo.

Ad. 2

W Opisie Systemu Zarządzania i Kontroli IP WUP zadeklarował 44 etaty finansowane z PT FEŚ 2021-2027, związane z realizacją powierzonych zadań w ramach FEŚ 2021-2027. Jest to o 21 etatów więcej niż w poprzedniej perspektywie finansowej (23 etaty).

Zgodnie z Rocznym Planem Kontroli na dany rok obrachunkowy zakres kontroli systemowej obejmował:

- proces wyboru projektów,*
- podpisywanie umów o dofinansowanie projektów,*
- procesy w zakresie kontroli,*
- proces dokonywania rozliczeń finansowych, w tym weryfikacja poprawności kwalifikowania wydatków,*
- realizacja obowiązków w zakresie prowadzenia danych do CST2021,*
- zachowania właściwej ścieżki audytu dla realizowanych procesów w IP,*
- przestrzegania procedur jednostki kontrolowanej, w tym Instrukcji Wykonawczych IP,*
- procesy w zakresie monitorowania i sprawozdawczości,*
- realizacja obowiązków w zakresie zabezpieczania i przetwarzania danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) oraz ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych,*
- zadania z zakresu informacji i promocji,*
- zasady archiwizacji dokumentów.*

Personel zatrudniony w IP WUP podlegał weryfikacji pod kątem kwalifikowalności wydatków oraz prawidłowości zatrudnienia podczas przeprowadzonej kontroli wykorzystania środków w ramach Pomocy Technicznej. Osoby stanowiące personel zaangażowany w ramach Pomocy Technicznej obsługującej program regionalny FEŚ 2021-2027 kontrolowane były pod kątem prawidłowości zawartych umów o pracę z IP WUP w Kielcach, posiadanych kwalifikacji, odbytych szkoleń, a także kwalifikowalności wydatków między innymi pod kątem proporcji zatrudnienia w przypadku finansowania personelu z różnych źródeł.

5.2 Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji (KW 2)

5.2.1 Nabór FESW.01.08-IZ.00-001/23

Nabór został ujęty w harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 zatwierdzonym 15.03.2023 r. jako *Załącznik do Uchwały nr 6751/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 marca 2023 r.*⁸ oraz w kolejnych aktualizacjach⁹.

Nabór został opublikowany dnia 11.05.2023 r. na stronie www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl oraz <https://funduszeueswietokrzyskie.pl/>

Organizatorem naboru w trybie niekonkurencyjnym był Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego pełniący rolę Instytucji Zarządzającej¹⁰.

Przedmiotem naboru był projekt niekonkurencyjny współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, Oś Priorytetowa 1. Konkurencyjna gospodarka, Działanie 1.8 Kapitał dla MŚP.

Do składania wniosku uprawniony był wyłącznie Wnioskodawca, który spełnił wymogi art. 59 ust. 3 lit. c) lub d) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 oraz Uchwały nr 6606/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lutego 2023 r., którym w przedmiotowym naborze był **Bank Gospodarstwa Krajowego**.

Kwota środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu w ramach naboru wynosiła 296 055 000,00 PLN (64 500 000,00 EUR).

Nabór rozpoczął się w dniu 15.05.2023 r. i trwał do 29.06.2023 r.

Instrukcją wykonawczą obowiązującą dla przedmiotowego naboru była IW FESW w wersji 1.0 z kwietnia 2023 r. przyjęta *Uchwałą nr 6970 /23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie: Przyjęcia dokumentu, pn.: „Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (wersja 1.0)”*.

Regulamin wyboru projektu dla przedmiotowego naboru został wprowadzony *uchwałą nr 7022/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 maja 2023 roku w sprawie: przyjęcia Regulaminu wyboru projektu dla naboru FESW.01.08-IZ.00-001/23 w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 1. Konkurencyjna gospodarka Działanie 01.08 Kapitał dla MŚP*, stanowiąc załącznik nr 1 do ww. uchwały.

⁸ *Uchwała nr 6751/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 marca 2023 roku w sprawie: Przyjęcia Harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.*

⁹ Załącznik do Uchwały nr 6838/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29.03.2023 r.

Załącznik do Uchwały nr 6971/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26.04.2023 r. (wersja 4)

Załącznik do Uchwały nr 7023/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10.05.2023 r. (wersja 5)

Załącznik do Uchwały nr 7227/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 07.06.2023 r. (wersja 6)

¹⁰ Instytucją Zarządzającą (IZ) FEŚ jest Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego realizuje swoje zadania związane z przeprowadzeniem postępowania w zakresie wyboru projektów współfinansowanych z EFRR za pomocą Departamentu Inwestycji i Rozwoju (DIR) Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach, ul. Henryka Sienkiewicza 63, 25-002 Kielce.

Regulamin wyboru projektu został trzykrotnie zmieniony:

- uchwałą nr 7321/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 czerwca 2023 r. (sprostowanie omyłek pisarskich);
- uchwałą nr 7066/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 maja 2023 r. (m.in. zmieniono termin oceny merytorycznej z 90 dni na **45 dni roboczych** licząc od dnia następującego po dniu przekazania wszystkich projektów, które pozytywnie przeszły ocenę formalną.);
- uchwałą nr 7161/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 maja 2023 r. (m.in. **zmieniono termin zakończenia naboru z 15 czerwca 2023 r. na 29 czerwca 2023 r.** zgodnie z ustawą wdrożeniową)

Ww. zmiany regulaminu zostały opublikowane na stronie internetowej.

Kryteria wyboru projektu zostały ustanowione uchwałami Komitetu Monitorującego tj.:

- Metodyka i kryteria formalne oraz merytoryczne dopuszczające ogólne, stosowane w Priorytetach I-VI finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zatwierdzone przez Komitet Monitorujący program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Uchwałą nr 2/23 z dnia 30 marca 2023 r.
- Specyficzne kryteria wyboru projektów dla Działania 1.8 Kapitał dla MŚP zatwierdzone Uchwałą nr 3/23 z dnia 30 marca 2023 r.

Wnioskodawca był zobligowany do sporządzenia wniosku o dofinansowanie w formie dokumentu elektronicznego w języku polskim za pośrednictwem aplikacji Wnioski o dofinansowanie (WOD2021) <https://wod.cst2021.gov.pl/>, który jest częścią centralnego systemu teleinformatycznego CST2021 udostępnionej na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027> w zakładce „Nabory wniosków” oraz www.funduszeuropejskie.gov.pl.

Zgodnie z rozdziałem 6.10.3.2 *Powołanie Komisji Oceny Projektów (KOP) w ramach Priorytetów 1-6 FEŚ 2021-2027 (EFRR)*, pkt 1. *Zarząd Województwa uchwala powołuje KOP na cały okres realizacji FEŚ 2021-2027 oraz przyjmuje Regulamin jej pracy (załączniki do Uchwały. Zmiana składu KOP wymaga również uchwały Zarządu. Pkt 2. Sposób działania KOP określa jej Regulamin.*

Powołanie Komisji Oceny projektu oraz jej Regulaminu nastąpiło dnia 17 maja 2023 r. *uchwałą nr 7063/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 maja 2023 roku w sprawie: przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty objęte naborem w trybie konkurencyjnym i niekonkurencyjnym współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz powołania członków Komisji Oceny Projektów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.*

Regulamin pracy KOP stanowi załącznik nr 1 do ww. uchwały.

Regulamin KOP został zmieniony:

- uchwałą nr 7222/23 Zarządu Województwa świętokrzyskiego z dnia 7 czerwca 2023 roku w sprawie: zmiany Uchwały nr 7063/23 z dnia 17 maja 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty objęte naborem w trybie konkurencyjnym i niekonkurencyjnym współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz

powołania członków Komisji Oceny Projektów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027;

- *uchwałą nr 7485/23 Zarządu Województwa świętokrzyskiego z dnia 26 lipca 2023 roku w sprawie zmiany Uchwały nr 7063/23 z dnia 17 maja 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu...*
- *uchwałą nr 1522/25 Zarządu Województwa świętokrzyskiego z dnia 5 lutego 2025 roku w sprawie zmiany Uchwały nr 7063/23 z dnia 17 maja 2023 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu...*

Ocena wniosku obejmuje weryfikację wymogów formalnych oraz ocenę formalną przeprowadzaną w terminie nie dłuższym niż 45 dni roboczych od dnia zakończenia naboru. W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać wydłużony. Decyzję o przedłużeniu terminu oceny formalnej podejmuje Marszałek Województwa/Członek Zarządu nadzorujący pracę DIR. Informacja o przedłużeniu terminu oceny formalnej zamieszczana jest na stronie internetowej <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027> oraz portalu www.funduszeuropejskie.gov.pl.

I etap oceny stanowi ocena formalna. Każdy złożony wniosek o dofinansowanie weryfikowany jest pod kątem spełnienia wymogów formalnych. Ocena formalna dokonywana jest w oparciu o **Kartę oceny wniosku o dofinansowanie dla Działania 1.8 Kapitał dla MŚP (część A Kryteria formalne), stanowiącą załącznik nr 5 do regulaminu.**

Ocena projektów prowadzona jest w oparciu o *Metodykę i kryteria formalne oraz merytoryczne dopuszczające ogólne, stosowane w Priorytetach I-VI finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zatwierdzone przez Komitet Monitorujący program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Uchwałą nr 2/23 z dnia 30 marca 2023 r.* – załącznik nr 3 do regulaminu oraz *specyficzne kryteria wyboru projektów dla Działania 1.8 Kapitał dla MŚP zatwierdzone Uchwałą nr 3/23 z dnia 30 marca 2023 r.* (załącznik nr 4).

Każdy projekt jest oceniany przez pracowników Oddziału ds. Instrumentów Finansowych/członków KOP zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”.

II etap oceny wniosku stanowi ocena merytoryczna. Ocena merytoryczna dokonywana jest przez pracowników Oddziału ds. Instrumentów Finansowych/ członków KOP według **Karty oceny wniosku o dofinansowanie dla Działania 1.8 Kapitał dla MŚP (część B Kryteria merytoryczne dopuszczające ogólne i część C Kryteria merytoryczne dopuszczające specyficzne), stanowiącej załącznik nr 5 do regulaminu.**

Ocena spełniania każdego z kryteriów jest przeprowadzana przez co najmniej dwie osoby.

Każdy projekt poddawany jest ocenie pod kątem spełniania kryteriów merytorycznych dopuszczających ogólnych i specyficznych. Wynikiem takiej oceny jest spełnienie (TAK) lub niespełnienie (NIE) danego kryterium. Niespełnienie co najmniej jednego z kryteriów dopuszczających powoduje odrzucenie projektu.

Ocena merytoryczna prowadzona jest w terminie do 45 dni roboczych licząc od dnia następującego po dniu przekazania wszystkich projektów, które pozytywnie przeszły ocenę formalną. W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać wydłużony. Decyzję o przedłużeniu oceny podejmuje Marszałek Województwa/Członek Zarządu Województwa. Informacja o przedłużeniu terminu oceny merytorycznej zamieszczana jest na stronie internetowej IZ FEŚ.

W dniu 29.06.2023 r. wnioskodawca złożył za pośrednictwem systemu teleinformatycznego CST2021, wniosek pn. „Fundusz Powierniczy Województwa Świętokrzyskiego”.

Do oceny projektu zostały wyznaczone dwie osoby z listy członków KOP, będące pracownikami Oddziału Instrumentów Finansowych. Zespół kontrolujący zwrócił się z pytaniem o sposób wytypowania pracowników do oceny projektu. W odpowiedzi dnia 7.04.2025 r. jednostka kontrolowana złożyła wyjaśnienia: *„W nawiązaniu do pytania dot. sposobu wytypowania osób do oceny projektu, wyjaśniamy, iż zgodnie z przywołanymi wcześniej przepisami ustawy [z art. 60 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 roku o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027] i wytycznych [Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027 (Rozdział 1 pkt 5)], przy wyborze podmiotu wdrażającego instrumenty finansowe nie wymagane było przeprowadzenie losowania. Skład osobowy zespołu dokonującego oceny został wytypowany z pracowników Oddziału Instrumentów Finansowych. Do oceny projektu zostali delegowani dostępni kierownicy pracownicy Oddziału - jedna z pracownic była na zwolnieniu rehabilitacyjnym, a druga oddelegowana była do innego oddziału, wskazana wcześniej EM¹¹ została Sekretarzem. Z związku z powyższym KG¹² i JG¹³ dokonali oceny projektu.”*

Zgodnie z rozdziałem 6.12.2 Postępowanie z wnioskami w ramach Priorytetów 1-6 FEŚ 2021-2027 (EFRR), członkowie KOP podpisują **„Oświadczenie o gotowości do oceny, bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów członka KOP”**, stanowiące załącznik nr IR.V-VIII.1 do instrukcji wykonawczej.

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP, członkowie KOP, będący pracownikami ION, przed przystąpieniem do oceny projektu są zobowiązani podpisać **oświadczenie o bezstronności** w odniesieniu do każdego ocenianego przez siebie projektu, wg wzoru stanowiącego **załącznik nr 2 do Regulaminu KOP**.

Zgodnie z Regulaminem pracy KOP, osoby uczestniczące w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027, zobowiązane są do podpisania **deklaracji poufności**, stanowiącej **załącznik nr 1 do Regulaminu KOP**. Deklaracja podpisywana jest jednokrotnie w ramach danego naboru.

Przed przystąpieniem do oceny w przedmiotowym naborze, członkowie Zespołu oceniającego dnia 12.07.2023 r. podpisali stosowne oświadczenia.

Ponadto, Przewodniczący oraz Sekretarz KOP przed rozpoczęciem prac KOP w danym konkursie zobowiązany jest do podpisania **deklaracji poufności osoby uczestniczącej w pracach KOP** (wzór stanowi **załącznik nr 1 do Regulaminu KOP**), a także **oświadczenia osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027** (wzór stanowi **załącznik nr 4 do Regulaminu KOP**).

Stosowne oświadczenia zostały złożone dnia 12.07.2023 r.

Oświadczenia o bezstronności podlegają weryfikacji oświadczeń, jednakże zgodnie z zapisami rozdziału 7.6.2.1 pkt 2 IW FESW dotyczącego weryfikacji oświadczeń, *„W ramach niniejszego procesu każdorazowo z weryfikacji/analizy wyłączone są projekty złożone przez jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe oraz innych wnioskodawców nie posiadających wpisu do rejestru przedsiębiorców.”* W uzupełnieniu dnia 7.04.2025 r. jednostka kontrolowana wyjaśniła:

¹¹ Anonimizacja danych osobowych

¹² Anonimizacja danych osobowych

¹³ Anonimizacja danych osobowych

„W dniu 15 lutego 2023 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego Uchwałą nr 6606/23 zatwierdził tryb i wybór podmiotu wdrażającego instrumenty finansowe w ramach programu „Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”. Zgodnie z art. 59 ust. 3 lit. c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 roku Instytucja Zarządzająca mogła bezpośrednio udzielić zamówienia na wdrażanie instrumentu finansowego m.in. publicznemu bankowi lub publicznej instytucji. Zarząd Województwa powierzył wdrażanie IF Bankowi Gospodarstwa Krajowego.

Zgodnie z art. 60 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 roku o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027, przepisów dot. wyboru projektów nie stosuje się do wyboru podmiotu wdrażającego instrument finansowy. Powyższe znalazło również odzwierciedlenie w Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027 (Rozdział 1 pkt 5).

Zgodnie z zapisami (sekcja 7.6.2.1 pkt 2 oraz pkt 8) Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Województwa Świętokrzyskiego 2021-2027, przyjętej uchwałą nr 7394/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 lipca 2023 roku, weryfikacja oświadczeń złożonych przez pracowników nie jest wymagana do projektów złożonych przez jednostki samorządu terytorialnego, jednostki budżetowe oraz wnioskodawców nieposiadających wpisu do rejestru przedsiębiorców – takim podmiotem jest BGK.”

W dniach od 12.07.2023 r. do 14.07.2023 r. przeprowadzona została ocena spełniania kryteriów wyboru projektu złożonego w ramach przedmiotowego naboru. Ocena przeprowadzona została zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, w oparciu o przyjęte uchwałą KM kryteria.

Karty oceny wniosku o dofinansowanie dla Działania 1.8 Kapitał dla MŚP w części A Kryteria formalne, MŚP, części B Kryteria merytoryczne dopuszczające ogólne oraz części C Kryteria merytoryczne dopuszczające specyficzne, zostały wypełnione przez dwóch pracowników dokonujących oceny wniosku w dniach 12.07.2023 r. oraz 14.07.2023 r.

W wyniku przeprowadzonej oceny spełniania kryteriów wyboru projektów złożonych w ramach naboru, wniosek przeszedł pozytywnie ocenę spełnienia kryteriów formalnych oraz po uzupełnieniu¹⁴ (wezwanie do uzupełnienia z dn. 12.07.2023 r., uzupełnienie 13.07.2023 r.)- merytorycznych ogólnych i specyficznych kryteriów wyboru projektów, tym samym zakwalifikował się do dofinansowania.

Protokół z prac KOP został sporządzony w dniu 14.07.2023 r. i podpisany przez Sekretarza KOP, a także zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP – Zastępcę Dyrektora DIR. Załącznik nr 1 do protokołu stanowiła Lista projektów wybranych do dofinansowania w przedmiotowym naborze.

Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność daty publikacji przedmiotowego naboru między podaną w protokole tj. 12.05.2023 r., a ogłoszoną na stronie www.funduszeueswietokrzyskie.pl oraz www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl tj. 11.05.2023 r. Ponadto, w protokole podano błędną datę rozpoczęcia naboru, tj. 15.06.2023 r., natomiast nabór został rozpoczęty 15.05.2023 r.

Zaleca się dochowywanie większej staranności przy sporządzaniu dokumentów.

Zgodnie z Regulaminem wyboru projektu, podpisanie protokołu przez Przewodniczącego/ Zastępcę Przewodniczącego KOP kończy ocenę projektów.

¹⁴ Ze względu na aktualizację SZOP przyjętą Uchwałą nr 7366/23 z dnia 5 lipca 2023 wystąpiono do Wnioskodawcy o aktualizację wskaźników we wniosku o dofinansowanie

Wynik naboru został zatwierdzony w dniu 19.07.2023 r. uchwałą nr 7439/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 lipca 2023 roku w sprawie rozstrzygnięcia naboru nr FESW.01.08-IZ.00-001/23 przeprowadzonego w trybie niekonkurencyjnym oraz wybranie projektu do dofinansowania w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 Priorytet 1. Fundusze Europejskie dla konkurencyjnej gospodarki Działanie 1.8 Kapitał dla MŚP.

Pismem z dnia 19.07.2023 r. znak IR-XII.433.10.1.2023 instytucja organizująca nabór poinformowała beneficjenta o wyniku przeprowadzonej oceny.

Zgodnie z Regulaminem wyboru projektu, informacja o wyborze projektu do dofinansowania, nie później niż w terminie 7 dni, zostaje opublikowana na stronie: <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027>, czego instytucja kontrolowana dopełniła 21.07.2023 r. z zachowaniem terminu.

Kwota dofinansowania wyniosła 296 055 000,00 PLN.

5.2.2 Nabór FESW.08.05-IZ.00-001/23

Nabór ujęto w harmonogramie stanowiącym załącznik do uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 6789/23 z dnia 21 marca 2023 r., a późniejsze aktualizacje precyzowały czas jego trwania. Wersja harmonogramu aktualna w dniu rozpoczęcia przyjmowania wniosków została zatwierdzona 5 lipca 2023 r. uchwałą 7367/23. Dokument zawiera dane wskazane w art. 49 ust. 3 ustawy wdrożeniowej.

Postępowanie zostało przeprowadzone przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, który jest Instytucją Zarządzającą programem Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

Metodyka i kryteria wyboru projektów, obowiązujące dla przedmiotowego naboru, zostały zatwierdzone Uchwałą nr 37/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 18 maja 2023 r.

Zasady przeprowadzania naboru zostały określone w *Regulaminie Wyboru Projektów* stanowiącym Załącznik do Uchwały Nr 7372/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 05.07.2023 r. Regulamin określał wszystkie elementy wskazane w art. 51 ustawy wdrożeniowej. Zgodnie z jego treścią wnioski można było składać w dniach 7 lipca – 8 września 2023 r. za pośrednictwem systemu SOWA EFS.

Nabór przeprowadzono w ramach działania 08.05 - *Wsparcie edukacji osób dorosłych*. Projekty, wybrane w ramach naboru, dotyczyły podniesienia jakości edukacji osób dorosłych w regionie, głównie poprzez podnoszenie podstawowych umiejętności u osób dorosłych oraz poprzez wspieranie Lokalnych Ośrodków Wiedzy i Edukacji.

Kwota środków przeznaczonych na dofinansowanie wybranych projektów wynosiła 10 111 353 PLN.

6 lipca 2023 r. ION ogłosiła nabór na stronie internetowej <https://funduszeu.wswietokrzyskie.pl> oraz na portalu <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl>. Ogłoszenie zawierało informacje wskazane w pkt. 9 rozdz. VII Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027.

Zgodnie z treścią wyjaśnień udzielonych 20 stycznia 2025 r. przez jednostkę kontrolowaną: KOP został powołany na cały okres programowania 2021-2027. Nie wszystkie osoby wchodzące w skład KOP muszą uczestniczyć w ocenie projektów. Członkowie KOP podpisują 2 oświadczenia jedno do naboru i

jedno do ocenianego projektu. Przedmiotowa komisja została powołana uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 6974/23 z dn. 26 kwietnia 2023 r. Przydział wniosków do oceny odbywał się drogą losowań, które przeprowadzono w dniach 18 września, 25 września i 10 października 2023 r.

Członkowie KOP wyznaczeni do oceny wniosków w przedmiotowym postępowaniu złożyli w dniach 11 września – 2 października 2023 r. oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności w ramach naboru, zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki nr 1 i 3 do Regulaminu pracy KOP. Treść oświadczeń o bezstronności odnosi się zarówno do art. 24 §1 i 2 Kodeksu Postępowania Administracyjnego jak i obowiązującego w ww. okresie art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. W ocenie wzięli udział również eksperci, wskazani w wykazie zatwierdzonym uchwałą nr 7171/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 maja 2023 r.

W dniach 25 września – 20 października 2023 r. jednostka kontrolowana przeprowadziła weryfikację oświadczeń o bezstronności na próbie 12 dokumentów.

W ramach kontrolowanego naboru obowiązywał Regulamin prac KOP stanowiący załącznik do uchwały nr 7109/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 24 maja 2023 r.

Nabór przeprowadzono w trzech etapach oceny, wymienionych w podrozdziale 8.4 pkt 1 *Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027*:

- ocena formalna;
- ocena merytoryczna;
- negocjacje.

W ramach postępowania złożono 66 wniosków o dofinansowanie projektów.

Wnioski do oceny przydzielano, w drodze losowań przeprowadzonych 18 i 25 września oraz 10 października 2023 r.

Wynik I etapu oceny wniosków zatwierdzono uchwałą 7981/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 25 października 2023 r. Do oceny merytorycznej zakwalifikowano 43 projekty.

Wynik II etapu oceny wniosków zatwierdzono uchwałą 8149/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 22 listopada 2023 r. Do negocjacji zakwalifikowano 11 projektów.

Wynik III etapu oceny wniosków zatwierdzono uchwałą 8284/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z 13 grudnia 2023 r. Do dofinansowania wybrano 10 projektów.

Listy projektów zakwalifikowanych do poszczególnych etapów i do dofinansowania zostały opublikowane przez ION na stronie internetowej <https://funduszeueswietokrzyskie.pl> oraz na portalu <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl>. Ponadto, ION opublikowała na stronie wykaz zawartych umów o dofinansowanie.

Skład KOP został upubliczniony zgodnie z podrozdz. 8.3 pkt 6 *Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027*.

5.2.3 Nabór FESW.02.05-IZ.00-002/23 i projekt FESW.02.05-IZ.00-0096/23

Nabór w ramach działania 2.5 *Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęskom żywiołowym* Priorytetu 2 *Fundusze Europejskie dla środowiska* programu Fundusze Europejskie dla

Świętokrzyskiego 2021-2027 został przewidziany w Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, który został przyjęty Uchwałą Nr 6751/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 marca 2023 r.

Harmonogramy naborów i ich kolejne aktualizacje publikowane są na stronach internetowych Serwisu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego¹⁵ (ostatnia aktualizacja 12 sierpnia 2024 r.) oraz portalu Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027¹⁶ (aktualizacje harmonogramów poczynawszy od wersji z 28 marca 2023 r.).

Ogłoszenie o naborze konkurencyjnym nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 zostało opublikowane na stronie internetowej Serwis Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego¹⁷ w dniu 14 czerwca 2023 r. W ogłoszeniu wskazano nazwę instytucji organizującej nabór, przedmiot naboru, informację o potencjalnych wnioskodawcach, termin składania wniosków, regulamin wyboru projektów oraz dane do kontaktu.

Regulamin wyboru projektu (wersja pierwotna z dnia 7 czerwca 2023 r. oraz zmieniona) opublikowany na stronie internetowej zawierał informacje określone w art. 51 ust. 1 i 2 ustawy wdrożeniowej. Zmiana w regulaminie z dnia 30 stycznia 2024 r. polegała na zwiększeniu kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w ramach naboru z 23 580 000,00 PLN do 37 868 921,35 PLN i nie skutkowała nierównym traktowaniem wnioskodawców.

Załącznikami do Regulaminu wyboru projektów były następujące dokumenty: (1) Wzór wniosku o dofinansowanie, (2) Metodyka i kryteria wyboru projektów EFRR, (3) Wzór karty oceny, (4) Wzór umowy o dofinansowanie, (5) Wzór Oświadczeń wnioskodawcy, (6) Wzór Oświadczenia dotyczącego świadomości skutków niezachowania wskazanej formy komunikacji, (7) Wzór Oświadczenia o zabezpieczeniu środków na realizację inwestycji, (8) Wzór Harmonogramu ponoszenia wydatków/kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych oraz zamówień w ramach projektu, (9) Wytyczne dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego oraz (10) Słownik kategorii kosztów.

Nabór prowadzony był w dniach 15 czerwca – 4 sierpnia 2023 r. w systemie teleinformatycznym CST2021 w aplikacji WOD2021 dostępnym na stronie <https://wod.cst2021.gov.pl>.

Uchwałą nr 7485/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lipca 2023 r. przyjęto *Regulamin pracy Komisji Oceny Projektów oceniającej projekty objęte naborem w trybie konkurencyjnym i niekonkurencyjnym współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027* (załącznik nr 1 do uchwały) oraz powołano skład KOP (załącznik nr 2 do uchwały).

Skład KOP został zaktualizowany Uchwałą nr 7650/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 23 sierpnia 2023 r.

Zgodnie z Regulaminem KOP w skład KOP weszli pracownicy Departamentu Inwestycji i Rozwoju (DIR) UMWŚ, pracownicy innych Departamentów i komórek Urzędu Marszałkowskiego oraz pracownicy

¹⁵ <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027/harmonogram-naborow-fes>

¹⁶ <https://funduszeu.wswietokrzyskie.pl/nabory/harmonogram>

¹⁷ <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027/nabory-konkursy/item/5190-ogloszenie-naboru-nr-fesw-02-05-iz-00-002-23-w-ramach-dzialania-2-5-gospodarowanie-zasobami-wody-i-przeciwdzialanie-kliskom-zywiolowym>

wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych Województwa Świętokrzyskiego. Wyznaczając swoich pracowników, jako członków KOP, instytucja organizująca nabór (ION) bierze pod uwagę posiadaną wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie zawodowe umożliwiające właściwe i rzetelne przeprowadzenie oceny projektów o dofinansowanie. W skład KOP mogą wchodzić również eksperci. W ramach KOP funkcjonują: Przewodniczący KOP, Sekretarz KOP oraz pozostali Członkowie KOP.

Przewodniczącym KOP jest Zastępca Dyrektora DIR sprawujący bezpośredni nadzór nad Oddziałami Wdrażania. Podczas nieobecności albo wyłączenia się z prac KOP tego Zastępcy Dyrektora DIR, jego obowiązki związane z pełnieniem funkcji Przewodniczącego KOP wykonuje w zastępstwie kierownik podległego mu Oddziału Wdrażania w zakresie swojej właściwości. Sekretarzem KOP jest pracownik Oddziału Wdrażania w DIR.

Przewodniczący KOP i Sekretarz KOP przed rozpoczęciem prac KOP w danym konkursie zobowiązany jest do podpisania **deklaracji poufności** (załącznik nr 1 do Regulaminu KOP) oraz **oświadczenia o bezstronności** osoby uczestniczącej w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027 (załącznik nr 4 do Regulaminu KOP). Deklaracje poufności i bezstronności Przewodniczącego i Sekretarza KOP dla naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23 zostały podpisane w dniu 8 sierpnia 2023 r.

Osoby uczestniczące w pracach KOP w ramach FEŚ 2021-2027 zobowiązane są do podpisania deklaracji poufności (załącznik nr 1 do Regulaminu KOP). Deklaracja podpisywana jest jednokrotnie w ramach danego naboru. Członkowie KOP, będący pracownikami ION, przed przystąpieniem do oceny projektu są zobowiązani podpisać **oświadczenie o bezstronności** w odniesieniu do każdego ocenianego przez siebie projektu (załącznik nr 2 do Regulaminu KOP). Niepodpisanie oświadczenia pozbawia członka KOP możliwości oceny.

W przypadku ekspertów uczestniczących w pracach KOP w danym naborze deklaracja poufności i **oświadczenie o bezstronności** podpisywane są na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu KOP. Niepodpisanie ww. dokumentów przez eksperta pozbawia go możliwości oceny projektów w danym naborze. W treści oświadczenia o bezstronności (załącznik 2, 3 i 4 do Regulaminu KOP) znajduje się odniesienie do definicji konfliktu interesu, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia 2018/1046.

Zespół kontrolujący zweryfikował deklaracje poufności i oświadczenia o bezstronności złożone przez Zespół nr 3 wylosowany do oceny wniosku o dofinansowanie nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23.

W ramach czynności kontrolnych zespół kontrolujący przeanalizował następujące dokumenty:

- **Protokół z przebiegu oceny formalnej** projektów z załącznikami: Listą projektów, które uzyskały pozytywną ocenę formalną i zostały skierowane do kolejnego etapu oceny, tj. oceny w zakresie kryteriów merytorycznych dopuszczających, Listą projektów, które otrzymały negatywną ocenę w zakresie spełniania kryteriów formalnych, Listą projektów wycofanych w trakcie oceny formalnej.

Ocena formalna została przeprowadzona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w dniach 24 sierpnia – 22 listopada 2023 r. w oparciu o kryteria formalne przyjęte przez Komitet

Monitorujący¹⁸. Spośród 136 projektów pozytywną ocenę formalną otrzymały 122 projekty. Protokół został zatwierdzony w dniu 23 listopada 2023 r. przez Przewodniczącego KOP.

Lista projektów, które uzyskały pozytywną ocenę formalną stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr 8197/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 listopada 2023 r. i została opublikowana na stronie internetowej naboru w dniu 30 listopada 2023 r.

- **Protokół z przebiegu oceny merytorycznej** w zakresie spełniania kryteriów merytorycznych dopuszczających (ogólnych i specyficznych) z załącznikami: Listą projektów, które uzyskały pozytywną ocenę w zakresie spełniania kryteriów merytorycznych (ogólnych i specyficznych) i zostały skierowane do kolejnego etapu oceny, tj. oceny w zakresie kryteriów merytorycznych punktowych, Listą projektów, które otrzymały negatywną ocenę w zakresie spełniania kryteriów merytorycznych (ogólnych i specyficznych).

Ocena merytoryczna dopuszczająca została przeprowadzona na zasadzie „dwóch par oczu” w dniach 30 listopada 2023 r. – 11 stycznia 2024 r. w oparciu o kryteria merytoryczne dopuszczające ogólne i specyficzne przyjęte przez Komitet Monitorujący. Spośród 122 projektów pozytywną ocenę merytoryczną dopuszczającą uzyskało 118 projektów. Protokół został zatwierdzony w dniu 11 stycznia 2024 r. przez Przewodniczącego KOP.

Lista projektów, które uzyskały pozytywną ocenę w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających (ogólnych i specyficznych) stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr 8447/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 stycznia 2024 r. i została opublikowana na stronie internetowej naboru w dniu 18 stycznia 2024 r.

- **Protokół z przebiegu oceny merytorycznej punktowej** projektów, które otrzymały ocenę pozytywną w zakresie spełnienia kryteriów merytorycznych dopuszczających (ogólnych i specyficznych) z załącznikami, m.in.: Listą rankingową projektów, które uzyskały minimalną wymaganą liczbę punktów (40% z 50 punktów), tj. 20 punktów, Listą projektów, które nie uzyskały minimalnej wymaganej liczby punktów i zostały ocenione negatywnie.

Ocena merytoryczna punktowa została przeprowadzona na zasadzie „dwóch par oczu” w dniach 18 stycznia – 31 stycznia 2024 r. w oparciu o kryteria merytoryczne punktowe przyjęte przez Komitet Monitorujący. Spośród 118 projektów minimalną wymaganą liczbę punktów uzyskało 116 projektów. Protokół został zatwierdzony w dniu 31 stycznia 2024 r. przez Przewodniczącego KOP.

W dniu 7 lutego 2024 r. opublikowano na stronie internetowej listę projektów wybranych do dofinansowania (załącznik nr 1 do uchwały nr 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2024 r.) oraz listę rezerwową projektów (załącznik nr 2 do ww. uchwały), a także listę członków KOP.

¹⁸ Uchwała nr 2/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie: przyjęcia metodyki i kryteriów formalnych oraz merytorycznych dopuszczających ogólnych stosowanych w Priorytetach I-VI finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

Pierwsza wersja wniosku o dofinansowanie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23 „Zakup wyposażenia dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Ćmińsku” została złożona w dniu 4 sierpnia 2023 r. Losowanie wniosków do oceny przez poszczególnych członków KOP zostało przeprowadzone w dniu 21 sierpnia 2023 r. (czyli w 10. dniu roboczym po zakończeniu naboru), co zostało udokumentowane w *Protokole z losowania projektów, które wpłynęły w ramach naboru FESW.02.05-IZ.00-002/23*. Protokół został zatwierdzony przez Przewodniczącego KOP w dniu 21 sierpnia 2023 r. W wyniku losowania projekt nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23 został przydzielony do oceny przez Zespół nr 3, składający się z dwóch członków KOP.

Obie osoby oceniające projekt złożyły **Oświadczenie o gotowości do oceny, bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów członka KOP** (załącznik nr IR.V-VIII.1 do IW) dla konkursu nr FESW.02.05-IZ.00-002/23 i podpisały je odpowiednio 8 sierpnia 2023 r. oraz 22 sierpnia 2023 r.

Podpisując ww. oświadczenie osoba oceniająca zaświadcza m.in., że według jej wiedzy nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego, nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie wyboru projektów do dofinansowania, nie brała osobistego udziału w przygotowaniu wniosków będących przedmiotem weryfikacji. Ponadto zobowiązuje się poinformowania przełożonego w formie pisemnej o zaistnieniu sytuacji konfliktu interesu i powstrzymywania się od dokonywania czynności w sprawie do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego. Oświadczenie składane jest pod rygorem naruszenia podstawowych obowiązków pracownika samorządowego, a także odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Załącznikiem do ww. oświadczenia jest dokumentacja zawierająca wydruki informacji wygenerowanych z rejestr.io, CRBR, rejestru CEIDG lub KRS oraz SKANER, która odnośnie do kontrolowanego oświadczenia nie została udostępniona.

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej o udostępnienie ww. załączników do Oświadczenia. W odpowiedzi uzyskano następujące wyjaśnienia (mail z dnia 26 marca 2025 r.):

„W odniesieniu do poniższego wskazania (...) załącznika do oświadczeń, tj. wydruków wygenerowanych z systemów, dotyczących p. E.F i p. J.J¹⁹ oraz ocenianego przez nie projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23 informuję, iż zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (Wersja 4, wrzesień 2023, procedura 20.6.2.1 pkt. 2), z weryfikacji oświadczeń w ramach kontroli zarządczej każdorazowo wyłączone są projekty złożone przez jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe i innych wnioskodawców, nieposiadających wpisu do rejestru przedsiębiorców.

W związku z powyższym w odniesieniu do projektu nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23, dla którego beneficjentem jest Gmina Miedziana Góra, nie była prowadzona weryfikacja oświadczeń pracowników, wyłonionych do oceny tego projektu, a tym samym nie generowano wydruków z systemu w odniesieniu do beneficjenta i oceniających (w odniesieniu do tego projektu).”

Zespół kontrolowany zwrócił się z zapytaniem, w jaki sposób IZ FEŚ zapewnia, że oświadczenia pracowników oceniających projekty złożone m.in. przez JST i jednostki budżetowe zostały zweryfikowane pod kątem występowania konfliktu interesów?

¹⁹ Dane osobowe zostały zanonimizowane

Jednostka kontrolowana udzieliła następujących wyjaśnień w mailu z dnia 28 marca 2025 r.:

„W odniesieniu do oświadczeń pracowników dla projektów, dla których Wnioskodawcą jest JST lub jednostka budżetowa, weryfikacja w zakresie kontroli zarządczej w ramach działania Departamentu Wdrażania EFRR (poziom pierwszy) nie jest prowadzona, zgodnie z przywołanymi już przeze mnie w poprzedniej korespondencji mailowej zapisami Instrukcji Wykonawczej. W odniesieniu do tego typu wnioskodawców, na I poziomie, jedynie w sytuacjach, gdy pracownik zidentyfikuje okoliczności, które stanowią lub mogą stanowić konflikt interesów i w konsekwencji odmawia podpisania oświadczenia, wszczynana jest procedura wyjaśniająca (procedura 20.6.3 w Instrukcji Wykonawczej, wersja 4; procedura 33.6.3 W instrukcji Wykonawczej wersja 14). Działania wyjaśniające mogą zostać podjęte również w sytuacji powzięcia przez Instytucję Zarządzającą informacji na temat potencjalnego konfliktu interesów z innych źródeł niż zgłoszenie samego pracownika.

Przy czym należy zauważyć, że zapisy Instrukcji Wykonawczej podlegały kolejnym zmianom i tak począwszy od wersji 10 (dokument w załączeniu) wprowadzono procedurę nr 32.6.4 dot. procesu weryfikacji oświadczeń o bezstronności na drugim poziomie, zgodnie z którą (pkt. 6) populację podlegającą w pierwszej kolejności analizie stanowi zbiór projektów, w ramach których został w danym kwartale zatwierdzony wniosek o płatność końcową w ramach wszystkich działań, za które odpowiedzialne są Departamenty uczestniczące w realizacji Programu, wygenerowany z systemu ORACLE, niezależnie od typu beneficjenta. Była to weryfikacja przeprowadzana przez Wieloosobowe Stanowisko ds. Ochrony Danych i Przeciwdziałania Konfliktom Interesów (WSOD) za dany kwartał w terminie do końca kolejnego kwartału (pkt. 4).

Powyższe zapisy zostały zmienione w wersji 14 Instrukcji Wykonawczej, która została w dniu 26 marca przyjęta przez Zarząd Województwa uchwałą nr 1814/25 (dokument w załączeniu).

Zgodnie z procedurą nr 33.6.4 (pkt. 4) w procesie wyboru projektów do dofinansowania – na potrzeby zapobiegania konfliktom interesów - weryfikacja oświadczeń o braku konfliktu interesów na drugim poziomie dokonywana jest jednokrotnie w ramach każdego naboru po złożeniu wniosków o dofinansowanie, najpóźniej przed zatwierdzeniem wyników I etapu oceny wniosków o dofinansowanie w danym naborze. Zakres weryfikacji oświadczeń dotyczy powiązań pomiędzy pracownikiem IZ, a wnioskodawcą/beneficjentem oraz realizatorem projektu lub oferentem, przy czym w zależności od formy prawnej lub statusu wnioskodawcy/beneficjenta oraz realizatora lub oferenta weryfikacja dotyczy kierownictwa lub władz tego podmiotu, współników, członków organu uprawnionego do reprezentacji, członków organu nadzoru oraz ich przedstawicieli.

W związku z faktem, że w wyniku powyższej zmiany co do terminu przeprowadzania przedmiotowej weryfikacji oświadczeń na drugim poziomie, wnioski, które wg. procedury przed zmianą podlegałyby kontroli w systemie kwartalnym po złożeniu wniosku końcowego o płatność (weryfikacja na próbie), po zmianie zostały całkowicie z tej kontroli wykluczone, Instytucja Zarządzająca w stosunku do tych projektów zastosuje odstępstwo od procedury, na co pozwala Instrukcja Wykonawcza (IW wersja 14, procedura 2.4). W ramach przedmiotowego odstępstwa, w odniesieniu do projektów, które zostały wybrane już do dofinansowania, a których realizacja jeszcze się nie zakończyła (nie były składane wnioski końcowe o płatność), niezależnie od rodzaju beneficjenta, zostanie przeprowadzona weryfikacja oświadczeń pracowników o bezstronności na próbie tak, aby uniknąć sytuacji, że część projektów zostałaby wyeliminowana z procesu weryfikacji.

Przedmiotowa weryfikacja zostanie w najbliższym czasie przeprowadzona przez IZ FEŚ. W wyniku powyższego również projekt nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23, dla którego realizacja jeszcze nie

zakończyła się, zostanie uwzględniony w populacji wniosków, z której zostanie wylosowana próba do weryfikacji oświadczeń.

Weryfikacja formalna projektu została przeprowadzona na podstawie *Karty oceny wniosku o dofinansowanie dla działania 2.5 Gospodarowanie zasobami wody i przeciwdziałanie klęskom żywiołowym* przez dwóch członków KOP.

Oceniający projekt (pracownicy IZ FEŚ wchodzący w skład KOP) podpisali **deklarację poufności** w dniu 23 i 29 sierpnia 2023 r. oraz **oświadczenie o bezstronności dotyczące projektu FESW.02.05-IZ.00-0096/23** w dniu 24 i 29 sierpnia 2023 r. Wzory deklaracji i oświadczenia stanowią załączniki do Regulaminu pracy KOP.

Podpisując ww. oświadczenie osoba oceniająca zaświadcza m.in., że według jej wiedzy w stosunku do wnioskodawcy/partnera projektu nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego, nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie wyboru projektów do dofinansowania. Ponadto zobowiązuje się poinformowania przełożonego w formie pisemnej o zaistnieniu sytuacji konfliktu interesu i powstrzymaniu się od dokonywania czynności w sprawie do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego. Oświadczenie składane jest pod rygorem ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracownika samorządowego.

W wyniku oceny formalnej stwierdzono, że wniosek spełnia kryteria formalne, jednak wymaga uzupełnienia lub poprawy. Pismem z dnia 10 października 2023 r. ION wezwała wnioskodawcę do dokonania we wniosku wyszczególnionych w piśmie uzupełnień i poprawek w terminie 10 dni roboczych od dnia następującego po dniu przekazania wezwania przez ePUAP. ION zastrzegła, że w przypadku nieprzedłożenia skorygowanego wniosku projekt zostanie oceniony na podstawie posiadanej dokumentacji. Wnioskodawca złożył drugą wersję wniosku o dofinansowanie w dniu 23 października 2023 r. Karty oceny formalnej zostały podpisane odpowiednio 8 i 13 listopada 2023 r. Projekt został skierowany do oceny merytorycznej.

Weryfikacja merytoryczna projektu pod kątem spełniania kryteriów dopuszczających ogólnych i specyficznych została przeprowadzona na podstawie *Karty oceny wniosku*. Pismem z dnia 12 grudnia 2023 r. ION wezwała wnioskodawcę do dokonania we wniosku wyszczególnionych w piśmie uzupełnień i poprawek w terminie 10 dni roboczych od dnia następującego po dniu przekazania wezwania przez ePUAP. ION zastrzegła, że w przypadku nieprzedłożenia skorygowanego wniosku projekt zostanie oceniony na podstawie posiadanej dokumentacji. Wnioskodawca złożył trzecią wersję wniosku o dofinansowanie w dniu 20 grudnia 2023 r. Karty oceny merytorycznej zostały podpisane odpowiednio 28 i 29 grudnia 2023 r. Projekt został skierowany do oceny merytorycznej punktowej.

Weryfikacja merytoryczna punktowa została przeprowadzona na podstawie *Karty oceny wniosku*, która została podpisana przez obie osoby oceniające w dniu 18 stycznia 2024 r.

Podsumowanie weryfikacji formalnej i merytorycznej w formie tabelarycznej zostało zatwierdzone w dniu 31 stycznia 2024 r. przez Sekretarza KOP. Projekt uzyskał 41 punktów i tym samym znalazł się na liście projektów wybranych do dofinansowania, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 8531/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 lutego 2024 r.²⁰.

²⁰ <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/dowiedz-sie-wiecej-o-programie/poznaj-program-na-lata-2021-2027/nabory-konkursy/zapisz/16928-zal-nr-1-do-uchwaly-8531-24/19/5190>

Pismo z informacją o wyniku oceny oraz przyznaniu dofinansowania podpisane przez Zastępcę Dyrektora DIR (Przewodniczącego KOP) zostało przesłane do wnioskodawcy – Wójta Gminy Miedziana Góra w dniu 15 lutego 2024 r.

5.2.4 Nabór FESW.09.05-IZ.00-001/23 i projekt FESW.09.05-IZ.00-0004/23

Instytucją organizującą nabór był Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełniący rolę IZ dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. Zadania związane z przeprowadzeniem postępowania w zakresie wyboru projektów współfinansowanych z EFS+ zostały zrealizowane przez IZ za pomocą DW EFS²¹ Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach.

Przedmiotem naboru były projekty określone dla Działania 9.5 Wsparcie rodzin oraz pieczy zastępczej, które dotyczyły pomocy w opiece i wychowaniu dzieci, wsparcia terapeutycznego i psychologicznego oraz przeciwdziałaniu przemocy, a także podnoszeniu kwalifikacji osób działających na rzecz rodzin. Zgodnie z regulaminem, projekty wybrane w ramach naboru musiały przyczyniać się do osiągnięcia celu szczegółowego ESO4.12. - wspieranie integracji społecznej osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym, w tym osób najbardziej potrzebujących i dzieci. Na realizację projektu przeznaczono 51 300 000 PLN, w tym ze środków UE 45 900 000, a z BP 5 400 000 PLN. Wyboru projektów do dofinansowania dokonywano w **trybie konkurencyjnym**.

Nabór został ujęty w **Harmonogramie naborów wniosków o dofinansowanie dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027** stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 6751/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 marca 2023 r., z planowanym terminem od 31 maja do 31 sierpnia 2023 r. Harmonogram zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 49 ust. 3 ustawy wdrożeniowej. IZ FEŚ zgodnie z art. 49 ust. 4 ustawy wdrożeniowej regularnie aktualizowała harmonogram naborów zamieszczony na stronie <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> oraz na portalu harmonogramu naborów.

Metodyka i kryteria ogólne stosowane przy wyborze operacji współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, zostały zatwierdzone Uchwałą Nr 37/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 18 maja 2023 r. Kryteria specyficzne dla Działania 09.05 Wsparcie rodzin oraz pieczy zastępczej, obowiązujące dla przedmiotowego naboru zostały zatwierdzone Uchwałą nr 11/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 30 marca 2023 r.

Zasady przeprowadzania naboru zostały określone w **Regulaminie wyboru projektów**, który został przyjęty Uchwałą Nr 7114/23 r. Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 maja 2023 r. W związku z możliwością realizacji projektu przez Województwo Świętokrzyskie do Regulaminu konkursu dodano wzór decyzji o dofinansowanie, a analogiczną treść uwzględniono we wzorze umowy o dofinansowanie projektu. Wzór decyzji wraz z zaktualizowanym Regulaminem wyboru projektów został przyjęty na podstawie odrębnej uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 7264/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 czerwca 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

²¹ Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego

kryteria, etapy oraz sposób wyboru projektów. Ponadto, zgodnie z ust. 8, w dokumentacji naboru na stronie internetowej zamieszczono *Wykaz zmian regulaminu wraz z ich uzasadnieniem*.

Ogłoszenie o naborze zgodnie z art. 50 ust. 3 ustawy wdrożeniowej, zostało opublikowane przez DW EFS w dniu 29 maja 2023 r. na portalu <https://funduszeue.swietokrzyskie.pl> i na stronie <https://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> oraz w dniu 31 maja 2023 r. na stronie <https://www.swietokrzyskie.pro>. Na wszystkich stronach internetowych widnieje data publikacji ogłoszenia. Ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi określone w ust. 4 art. 50 ustawy wdrożeniowej, tj. 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 wniosków o dofinansowanie został **uruchomiony** w dniu 31 maja 2023 r. (od godziny 0:00:00) i trwał do 31 sierpnia 2023 r. (do godziny 23:59:59), spełniając tym samym wymogi wskazane w art. 52 ustawy wdrożeniowej. Wnioskodawcy byli zobowiązani do składania wniosków o dofinansowanie wyłącznie w wersji elektronicznej za pośrednictwem systemu informatycznego do obsługi wniosków aplikacyjnych – SOWA EFS dostępnego pod adresem internetowym: <https://sowa2021.efs.gov.pl/>.

Komisja Oceny Projektów oceniająca projekty współfinansowane z EFS+ w ramach FEŚ 2021-2027 została powołana zgodnie z pkt. 5 rozdziału I Regulaminu pracy KOP w ramach FEŚ 2021 – 2027 i art. 53 ustawy wdrożeniowej – jednorazowo na cały okres programowania 2021-2027 Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego nr 6974/23 z dnia 26 kwietnia 2023 r. W skład KOP wchodzi pracownicy Oddziału Oceny Projektów oraz pracownicy innych oddziałów DW EFS, łącznie 73 osoby. W ramach FEŚ 2021-2027 dla działań finansowanych z EFS+, IZ zgodnie z art. 81 ustawy wdrożeniowej prowadzi **wykaz ekspertów** z którego korzystają jednostki i podmioty prowadzące ocenę projektów w ramach FEŚ 2021-2027.

W wyniku przedmiotowego naboru złożono 46 wniosków o dofinansowanie. Ocena projektów, zgodnie z rozdziałem VI, pkt. 1 Regulaminu pracy KOP oraz art. 54 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, została podzielona na etapy: ocena formalna, ocena merytoryczna oraz negocjacje.

Zgodnie z treścią protokołu KOP oraz pkt. 2 rozdziału VIII Regulaminu KOP, przed przystąpieniem do losowania projektów członkowie KOP **podpisali deklarację poufności i oświadczenie o bezstronności dla danego naboru**. Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość powyższego procesu na próbie 22% losowo wybranych oświadczeń. W treści złożonych oświadczeń zawarto odwołanie do art. 24 § 1 i 2 KPA oraz do art. 61 rozporządzenia finansowego, a także deklarację wyłączenia się z procesu w przypadku pojawienia się okoliczności mogącej budzić wątpliwości odnośnie bezstronności wraz z pouczeniem o konsekwencjach złożenia nieprawdziwego oświadczenia bądź zatajenia konfliktu interesów.

Weryfikacja oświadczeń bezstronności została przeprowadzona przez ION w dniu 18 września 2023 r. na próbie 8 oświadczeń członków KOP oraz w dniu 20 września 2023 r. dla oświadczenia złożonego przez Przewodniczącego KOP. Przeprowadzone w aplikacji SKANER działania nie wykazały wystąpienia konfliktu interesów.

Losowanie projektów do oceny odbyło się w dniu 18 września 2023 r. w obecności 23 członków KOP. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej przekazanymi w korespondencji mailowej z dnia 17 marca 2025 r., „co do zasady, ocenę projektów w ramach poszczególnych naborów przeprowadzają tylko pracownicy, zatrudnieni w Oddziale Oceny Projektów. Jednak w początkowej fazie wdrażania FEŚ

2021-2027 wystąpiła kumulacja naborów, a w ślad za tym bardzo duża liczba złożonych wniosków. W związku z tym do oceny została czasowo oddelegowana grupa kilkunastu pracowników innych oddziałów DW EFS (będących członkami KOP), których obciążenie obowiązkami na tym etapie nie było duże. Obecnie ocena dokonywana jest tylko przez pracowników Oddziału Oceny Projektów. Ocena projektów zawsze odbywa się na zasadzie „dwóch par oczu” przez losowo wybranych członków KOP, przy czym nie stosujemy odrębnych metodologii, dedykowanych poszczególnym naborom – w losowaniu każdorazowo biorą udział wszyscy pracownicy Oddziału Oceny Projektów, będący członkami KOP, oczywiście poza przypadkami, w których doszło do wyłączenia się danej osoby z oceny projektów w naborze”. Dodatkowe losowania projektów do oceny odbyły się w dniach 14 listopada 2023 r. oraz 16 listopada 2023 r. W pracach komisji nie uczestniczyli eksperci. Zestawienie projektów wraz ze wskazaniem osób oceniających stanowi załącznik nr 2 do Protokołu.

Wniosek o dofinansowanie FESW.09.05-IZ.00-0004/23

Celem weryfikacji procesu oceny, zespół kontrolujący z wykorzystaniem funkcji *excel los.zakr()* ujął w programie kontroli projekt o numerze **FESW.09.05-IZ.00-0004/23**. Tytuł projektu: *Równość +*. Beneficjent: Powiat Buski/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju. Kwota wnioskowana: 2 397 047,48 PLN.

Wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 30 sierpnia 2023 r. za pośrednictwem systemu SOWA EFS, w terminie trwania naboru. Oceny projektu dokonano w oparciu o Procedury oceny projektów²², Regulamin pracy KOP oraz kryteria przyjęte dla przedmiotowego postępowania.

Ocena formalna prowadzona była przez dwóch losowo wybranych członków KOP, którzy przed przystąpieniem do weryfikacji podpisali **oświadczenia bezstronności dla ocenianego projektu** (z datą 9 października 2023 r.). Wzór oświadczenia jest tożsamy z treścią oświadczenia składanego na etapie losowania wniosków od oceny.

Oceny wniosku dokonano poprzez zastosowanie zero-jedynkowych kryteriów, którym przypisano wartości „tak”, „nie” lub „nie dotyczy”. Wynik weryfikacji udokumentowano poprzez uzupełnienie dwóch oddzielnych elektronicznych wersji kart oceny formalnej projektu²³ stanowiących załącznik nr 1 do *Procedury oceny projektów*. W trakcie weryfikacji potwierdzono, że wnioskodawca spełnia wymogi formalne, horyzontalne. W złożonym wniosku stwierdzono oczywistą omyłkę dotyczącą błędnie wypełnionego pola w ramach kryterium formalnego nr 1, w związku z powyższym zgodnie z *Regulaminem wyboru projektów* wniosek został skierowany do poprawy na etapie negocjacji.

Opracowane wyniki oceny zostały zatwierdzone przez przewodniczącego KOP w dniu 20 października 2023 r., a następnie przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na mocy Uchwały nr 7980/23 ZWŚ z dnia 25 października 2023 r., zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. Lista projektów zakwalifikowanych do kolejnego etapu widnieje na stronie internetowej IZ oraz Portalu Funduszy Europejskich, zgodnie z art. 54 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. W wyniku prac KOP w ramach etapu oceny

²² *Procedura oceny projektów wybieranych w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego* stanowiąca załącznik nr X do Regulaminu wyboru projektów dla naboru FEŚ.09.05-IZ.00-001/23

²³ Karta oceny formalnej projektu wybieranego w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

formalnej, spośród 46 złożonych projektów 33 zostały ocenione pozytywnie i skierowane do kolejnego etapu oceny, natomiast 13 zostało ocenionych negatywnie.

Ocena merytoryczna wniosku złożonego przez beneficjenta Powiat Buski/Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju została przeprowadzona przez tych samych członków KOP, którzy zostali wylosowani do oceny formalnej. Oceny dokonano w oparciu o punktowe kryteria merytoryczne, których spełnienie było niezbędne do zakwalifikowania projektu do kolejnego etapu oceny oraz kryteria specyficzne (zero-jedynkowe kryteria dostępu oraz punktowe kryteria premiujące).

Zgodnie z informacjami zawartymi w uzupełnionych kartach oceny merytorycznej projektu²⁴ stanowiących załącznik nr 2 do *Procedury oceny projektów*, projekt osiągnął minimalny 60% próg punktowy oraz spełnił kryteria dostępu pozwalające na zakwalifikowanie go do dofinansowania. Ponadto, projekt spełniał 2 spośród 5 kryteriów premiujących za co otrzymał dodatkowych 15 punktów. We wniosku nie stwierdzono uchybień, które nie zostały dostrzeżone na etapie oceny formalnej.

W toku oceny sformułowano uwagi dotyczące budżetu projektów oraz warunków dotyczących zakresu merytorycznego wymagające skorygowania przez wnioskodawcę. Ostateczna ocena stanowiła średnią arytmetyczną ogólnej liczby punktów przyznanych przez dwóch oceniających.

Opracowane wyniki oceny zostały zatwierdzone przez przewodniczącego KOP w dniu 28 listopada 2023 r., a następnie zatwierdzone przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na mocy Uchwały nr 8214/23 ZWŚ z dnia 29 listopada 2023 r., zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. Lista projektów zakwalifikowanych do kolejnego etapu widnieje na stronie internetowej IZ oraz Portalu Funduszy Europejskich, zgodnie z art. 54 ust. 4 ustawy wdrożeniowej. W wyniku prac KOP w ramach etapu oceny merytorycznej, spośród wszystkich 33 ocenianych projektów, 21 zostało ocenionych pozytywnie i skierowanych do kolejnego etapu oceny, natomiast 12 zostało ocenionych negatywnie.

Informacja o pozytywnym wyniku oceny merytorycznej i skierowaniu przedmiotowego projektu do **negocjacji** wraz z wskazaniem ścieżki postępowania negocjacyjnego została przekazana do wnioskodawcy za pomocą systemu SOWA EFS pismem z dnia 29 listopada 2023 r., znak EFS-II.432.12.4.2023. Do pisma dołączono karty oceny projektu zawierające szczegółowe uzasadnienia oceny projektu oraz warunki negocjacyjne. Wnioskodawca wyraził chęć podjęcia negocjacji pismem z dnia 30 listopada znak sprawy PCPR.ZPR-R+.030.1.2023, w terminie wskazanym przez ION.

Termin przeprowadzenia negocjacji ustnych (spotkanie obu stron) wyznaczono na 7 grudnia 2023 r. Negocjacje, zgodnie z zapisami *Procedury Oceny Projektów* objęły wszystkie uwagi wskazane przez oceniających w kartach oceny oraz w warunkach negocjacyjnych. W toku negocjacji wnioskodawca przedstawił wyjaśnienia do pozycji zakwestionowanych przez członków KOP weryfikujących wniosek, z których część została przyjęta, i zobowiązał się do poprawy wszystkich zapisów dotyczących przedmiotu i zakresu negocjacji w całej treści wniosku. Poprawiony o uwagi wskazane w Protokole wniosek o dofinansowanie projektu został przekazany za pośrednictwem systemu SOWA EFS w dniu 12 grudnia 2023 r., z zachowaniem terminu 5 dni roboczych wynikających zapisów rozdziału III.D punkt 14 *Procedury oceny*.

Złożony projekt spełnił kryterium negocjacyjne dotyczące zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków postawionych przez oceniających lub przewodniczącego KOP, co zostało potwierdzone w

²⁴ Karta oceny merytorycznej projektu wybieranego w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027

protokole spełnienia kryterium wyboru projektów po zakończeniu etapu negocjacji podpisanym 12 grudnia 2023 r. przez przedstawicieli KOP weryfikujących projekt.

Informacja o wybraniu wniosku do dofinansowania w ramach działania 09.05 wraz ze wskazaniem ścieżki dalszego postępowania została przekazana do wnioskodawcy pismem znak sprawy EFS-II.43212.4.23 z 20 grudnia 2023 r. Umowa o dofinansowanie projektu na kwotę 2 397 047,48 PLN została podpisana 14 lutego 2024 r.

Spośród wszystkich projektów skierowanych do etapu negocjacji, do dofinansowania wybrano 20, natomiast 1 został oceniony negatywnie. Zatwierdzenie wyników oceny projektów w ramach powyższego etapu nastąpiło na mocy Uchwały nr 8342/23 ZWŚ z dnia 20 grudnia 2023 r. Oddział Oceny Projektów przekazał listy projektów wybranych do dofinansowania w ramach przedmiotowego naboru do Oddziału Informacji i Programowania w dniu 20 grudnia 2023 r., celem sporządzenia i podpisania umów o dofinansowanie.

Po zakończeniu postępowania w zakresie wyboru projektów w ramach przedmiotowego naboru, ION na stronie internetowej IZ oraz Portalu Funduszy Europejskich opublikowała listę projektów ocenionych pozytywnie oraz negatywnie, z wyróżnieniem projektów wybranych do dofinansowania i wskazaniem wysokości przyznanej kwoty dofinansowania oraz upubliczniła skład KOP, zgodnie z art. 57 ust. 1 i ust. 4 ustawy wdrożeniowej.

Protokół z posiedzeń KOP dla naboru w ramach przedmiotowego działania został sporządzony przez Sekretarza KOP i zatwierdzony przez Przewodniczącego z datą 2 stycznia 2024 r. Zgodnie z informacjami zawartymi w protokole, w przebiegu prac komisji nie miały miejsca żadne nieprawidłowości. W ramach konkursu do IZ FEŚ wniesiono 4 protesty. Zgodnie z regulaminem wyboru projektów 09.05, komórką odpowiedzialną za przedmiotowy proces był Departament Kontroli i Certyfikacji, którego działania w ramach złożonych protestów opisywał *Regulamin procedury odwoławczej* zał. IX do regulaminu wyboru projektów 09.05.

5.2.5 Projekt FESW.09.03-IZ.00-0009/23

Beneficjent: Stowarzyszenie Nadzieja Rodzinie

Tytuł projektu: Aktywna integracja społeczno-zawodowa obywateli państw trzecich poprzez utworzenie Centrum Integracji Cudzoziemców

Celem projektu jest utworzenie i funkcjonowanie Centrum Integracji Cudzoziemców, które będzie zapewniało wsparcie dla 525 obywateli państw trzecich zamieszkałych na terenie woj. świętokrzyskiego (w szczególności miasto Kielce) w zakresie integracji społecznej.

Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie został wybrany w ramach naboru konkurencyjnego nr FESW.09.03-IZ.00-001/23 Priorytet 09. Usługi społeczne i zdrowotne, Działanie 09.03 Aktywna integracja społeczna i zawodowa obywateli państw trzecich.

Nabór został ogłoszony w dniu 3.07.2023 r. i trwał od 4.07.2023 r. do 16.08.2023 r.

W wyniku przeprowadzonego naboru do Instytucji Zarządzającej, za pośrednictwem Systemu Obsługi Wniosków Aplikacyjnych EFS (SOWA EFS), przesłanych zostało 21 projektów o dofinansowanie (lista projektów stanowi załącznik nr 1 do Protokołu z prac KOP).

Przedmiotowy wniosek o dofinansowanie został złożony w dniu 16.08.2023 r.

Losowanie do oceny projektów prowadził Przewodniczący Komisji Oceny Projektów w obecności członków Komisji.

Losowanie projektów do oceny formalnej odbyło się w dniu 28.08.2023 r. Projekty w ramach Działania 09.03. złożone w przedmiotowym naborze były oceniane przez dwóch losowo wybranych członków KOP. Listy projektów poddanych ocenie wraz z imiennym wykazem osób oceniających stanowią Załączniki nr 2 i 3 do Protokołu z prac KOP.

Dokumentem opisującym proces oceny wniosków o dofinansowanie wybieranych w trybie konkurencyjnym jest „*Procedura oceny projektów wybieranych w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego*”, dalej *Procedura...* Procedura przyjmowana jest uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego jednorazowo na cały okres programowania 2021-2027 i stanowi Załącznik nr X do Regulaminu wyboru projektów.

Ocena projektów prowadzona jest w trzech etapach:

- a) ocena formalna,
- b) ocena merytoryczna,
- c) negocjacje.

Oceny formalnej projektów o dofinansowanie dokonano przy pomocy **Karty oceny formalnej projektu wybieranego w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027** (wzór stanowi Załącznik nr 1 do *Procedury...*), wypełnionej przez członków KOP dokonujących oceny formalnej danego projektu, w oparciu o kryteria zawarte w Regulaminie wyboru projektów dla przedmiotowego naboru zatwierdzonego Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 7323/23 z dnia 30 czerwca 2023 r.

Ocena przedmiotowego wniosku rozpoczęła się dnia 28.08.2023 r. i zakończyła 6.12.2023 r. Została przeprowadzona przez dwóch członków KOP.

W ocenie przedmiotowego wniosku nie brali udziału eksperci.

Karty oceny formalnej projektu zostały wypełnione i podpisane przez dwóch oceniających zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w dniu 25.09.2023 r.

Członkowie KOP przez przystąpieniem do oceny projektu w ramach danego naboru, podpisali **deklarację poufności** (załącznik nr 3 do Regulaminu pracy KOP) oraz **oświadczenie pracownika o bezstronności** dla oceniającego projektu, które zostało dołączone do Karty oceny formalnej. Wzór oświadczenia o bezstronności stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu pracy KOP.

Oceniający przedmiotowy projekt złożyli stosowne deklaracje poufności w dniu 28.08.2023 r. oraz oświadczenia o bezstronności w dniu 25.09.2023 r.

Przewodniczący KOP dokonał weryfikacji losowo wybranych oświadczeń o bezstronności członków KOP pod względem możliwości wystąpienia konfliktu interesów za pomocą systemu SKANER. Zgodnie z informacjami od jednostki kontrolowanej przekazanymi w dniu 19.05.2025 r., oświadczenia o bezstronności złożone do przedmiotowego wniosku nie znalazły się w próbie do weryfikacji oświadczeń.

W wyniku oceny formalnej 11 projektów zostało ocenionych pozytywnie i skierowanych do oceny merytorycznej. Listę ocenionych projektów w ramach etapu oceny formalnej (Załącznik nr 4 do Protokołu z prac KOP) oraz Listę projektów zakwalifikowanych do etapu oceny merytorycznej (Załącznik nr 5 do Protokołu z prac KOP) sporządzono dnia 12.10.2023 r.

Uchwałą Nr 7923/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18 października 2023 r. nastąpiło zatwierdzenie wyników oceny projektów w ramach etapu oceny formalnej.

Oceny merytorycznej projektów o dofinansowanie dokonano w oparciu o **Kartę oceny merytorycznej projektu wybieranego w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027** (wzór stanowi Załącznik nr 2 do *Procedury...*), wypełnionej przez członków KOP dokonujących oceny merytorycznej danego projektu.

Ww. karty oceny merytorycznej zostały wypełnione i podpisane przez dwóch oceniających zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” w dniach 10.10.2023 r. i 11.10.2023 r., tj. przed zatwierdzeniem wyników oceny formalnej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego (18.10.2023 r.). Zgodnie z Instrukcją Wykonawczą obowiązującą w momencie oceny przedmiotowego wniosku (wersja 1.0, kwiecień 2023 r.²⁵), „*Projekty, które pozytywnie przeszły etap oceny formalnej podlegają ocenie merytorycznej* (rozdz. 6.11.1).

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej dnia 15.05.2025 r. z prośbą o przedstawienie wyjaśnień.

Dnia 19.05.2025 r. jednostka kontrolowana przekazała informacje:

„W omawianym przypadku doszło do uchybienia proceduralnego, polegającego na dokonaniu oceny merytorycznej przed zatwierdzeniem wyników oceny formalnej. Przeoczenie to było spowodowane zbyt dużym pośpiechem w procesie oceny, spowodowanym chęcią sprawnego i szybkiego przeprowadzenia postępowania. Oczywiście, w przypadku niezatwierdzenia przez Zarząd Województwa wyników oceny formalnej, dokonana ocena merytoryczna automatycznie stałaby się bezprzedmiotowa.

Niezależnie od ww. uchybienia, zakończenie oceny merytorycznej oraz przedstawienie Zarządowi Województwa listy projektów ocenionych merytorycznie, nastąpiło po zatwierdzeniu przez Zarząd wyników oceny formalnej, a więc zgodnie z postanowieniami Instrukcji Wykonawczej oraz przepisami ustawy wdrożeniowej i wytycznych.

Zatwierdzenie oceny formalnej nastąpiło w dniu 18.10.2023r.

Zatwierdzenie oceny merytorycznej nastąpiło w dniu 15.11.2023 r.

Po zatwierdzeniu oceny merytorycznej do wnioskodawcy zostało skierowane pismo z dnia 17.11.2023 r w sprawie negocjacji.

Zatwierdzenie wyników negocjacji i wybór projektów do dofinansowania nastąpiły w dniu 6.12. 2023.”

Po przedstawieniu niezależnej oceny w ramach II etapu ocen merytorycznej, obliczona została średnia arytmetyczna uzyskanych punktów i sporządzona została w dniu 6.11.2023 r. lista ocenionych

²⁵ Uchwała nr 6970 /23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 kwietnia 2023 roku w sprawie: Przyjęcia dokumentu, pn.: „Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (wersja 1.0)”.

projektów w ramach etapu oceny merytorycznej (stanowiąca Załącznik nr 6 do Protokołu z prac KOP), a także Lista projektów zakwalifikowanych do etapu negocjacji (Załącznik nr 7 do Protokołu z prac KOP).

Uchwałą Nr 8111/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 listopada 2023 r. nastąpiło zatwierdzenie wyników oceny projektów w ramach etapu oceny merytorycznej w formie Listy ocenionych projektów w ramach etapu oceny merytorycznej oraz Listy projektów zakwalifikowanych do etapu negocjacji.

Zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej projekty, które pozytywnie przeszły etap oceny merytorycznej, kierowane są do etapu negocjacji. Liczbę projektów skierowanych do negocjacji określa IZ, uwzględniając kwotę środków przeznaczonych na dofinansowanie projektów w danym postępowaniu, a także możliwość ewentualnego zwiększenia tej kwoty. W przedmiotowym naborze 9 projektów oceniono pozytywnie, z czego do negocjacji w ramach dostępnej alokacji zostało skierowanych 7 wniosków.

Pismem z dnia 17.11.2023 r. znak *EFS-II.432.11.9.2023* jednostka kontrolowana poinformowała beneficjenta o pozytywnym wyniku oceny formalnej i merytorycznej wniosku, a także o możliwości podjęcia negocjacji w przypadku braku akceptacji proponowanej kwoty dofinansowania (1 716 532,80 zł). Chęć podjęcia negocjacji należało przekazać pismem w systemie SOWA EFS w terminie 3 dni roboczych od przekazania niniejszej informacji.

Beneficjent pismem z dnia 22.11.2023 r. znak *EFS-II.432.11.9.2023* (z zachowaniem terminu) przekazał informację o chęci podjęcia negocjacji dotyczących zmian budżetowych i zakresu formalnego i merytorycznego wniosku wyznaczając termin ich przeprowadzenia na dzień 27.11.2023 r.

Dnia 11.10.2023 r. jednostka kontrolowana określiła warunki negocjacyjne, w których wskazała proponowane zmiany we wniosku o dofinansowanie (przed zatwierdzeniem wyników oceny merytorycznej przez Zarząd z dn. 15.11.2023 r.).

Druga wersja przedmiotowego wniosku uwzględniająca zmiany wskazane w warunkach negocjacyjnych została złożona dnia 1.12.2023 r. za pośrednictwem systemu SOWA. Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej dn. 15.05.2025 r. z zapytaniem skąd wynika status „Umowa podpisana” widniejący w systemie CST201 zarówno dla pierwszej jak i drugiej wersji wniosku, gdy de facto umowa z wnioskodawcą nie została jeszcze zawarta.

Dnia 19.05.2025 r. jednostka kontrolowana przedstawiła działanie systemu SOWA:

„Po podpisaniu umowy status projektu ulega zmianie we wszystkich poprzednich wersjach wniosku, weryfikowanych na poszczególnych etapach oceny.

Zgodnie z powyższym, jeżeli np. po podpisaniu umowy o dofinansowanie, już na etapie wdrażania, projekt wymaga poprawy/korekty i zostanie do niej skierowany, wówczas status wersji dokumentu ulega zmianie we wszystkich poprzednich wersjach wniosku, pomimo faktu, że modyfikowana jest tylko ostatnia wersja wniosku.

W systemie SOWA jest już szósta wersja wniosku o dofinansowanie. Tylko dwie pierwsze wersje podlegały ocenie przez członków KOP. Pierwsza wersja wniosku podlegała ocenie formalnej, merytorycznej i negocjacyjnej. Druga wersja wniosku jest efektem negocjacji i ona była wybrana do dofinansowania.”

Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki.

Po zweryfikowaniu poprawionego projektu stwierdzono zgodność z protokołem negocjacji i w dniu 4.12.2023 r. podpisano **Protokół zgodności projektu w zakresie spełnienia warunków przedstawionych przez oceniających lub Przewodniczącego KOP**, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do *Procedury...*

W tym samym dniu podpisano również **Protokół spełnienia kryterium wyboru projektów po zakończeniu etapu negocjacji**, stanowiący załącznik nr 4 do *Procedury...*

Po przeprowadzeniu negocjacji, w dniu 4.12.2023 r. została sporządzona Lista ocenionych projektów po etapie negocjacji (Załącznik nr 8 do Protokołu) oraz Lista projektów wybranych do dofinansowania (Załącznik nr 9 do Protokołu) – tj. 7 projektów, w tym przedmiotowy wniosek o dofinansowanie nr FESW.09.03-IZ.00-0009/23.

Wnioskowana kwota po przeprowadzeniu negocjacji wyniosła 2 923 546,65 zł.

Informacja dotycząca oceny wniosków o dofinansowanie projektu w ramach naboru konkurencyjnego stanowiąca Załącznik nr 10 do Protokołu została sporządzona dnia 6.12.2023 r.

Uchwałą Nr 8235/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 grudnia 2023 r. nastąpiło zatwierdzenie wyników oceny projektów w ramach etapu negocjacji oraz wybranie projektów do dofinansowania.

Zgodnie z rozdz. 6.11.1 IW FESW, *Po rozstrzygnięciu postępowania, IZ przekazuje niezwłocznie Wnioskodawcy informację w formie pisemnej lub w formie elektronicznej o zakończeniu oceny jego projektu oraz o: a. pozytywnej ocenie projektu i wybraniu go do dofinansowania (...)*

Pismem z dnia 6.12.2023 r. znak *EFS-II432.11.9.2023* poinformowano beneficjenta o wybraniu wniosku do dofinansowania oraz wysokości kwoty do dofinansowania.

Zgodnie z Protokołem z prac KOP sporządzonym przez Sekretarza KOP dnia 7.12.2023 r. i zatwierdzonym przez Przewodniczącego KOP, w trakcie trwania obrad Komisji nie miały miejsca żadne nieprawidłowości w przebiegu prac KOP.

Zgodnie z rozdz. 6.14.1 IW FESW, *„Umowa o dofinansowanie projektu może zostać zawarta, a decyzja o dofinansowanie projektu może zostać podjęta, jeżeli projekt spełnia wszystkie kryteria wyboru projektów, na podstawie których został wybrany do dofinansowania oraz zostały dokonane czynności wskazane w regulaminie wyboru projektów.”*

Umowa o dofinansowanie została zawarta w dniu 18.01.2024 r.

Data rozpoczęcia projektu to 1.01.2024 r. Planowana data zakończenia realizacji projektu została wyznaczona na 31.12.2025 r.

5.2.6 Projekt FESW.07.01-IZ.00-0015/24

Beneficjent: Fundacja Gramy z Tobą

Tytuł projektu: *Zdrowi pracownicy drogą do sukcesu pracodawcy*

Przedmiotowy wniosek został złożony przez Fundację Gramy z Tobą w ramach naboru nr **FESW.07.01-IZ.00-001/24**. Wnioskowana kwota wynosiła 1 362 724,16 PLN. Okres realizacji projektu to 1 września 2024 r. – 31 maja 2026 r.

Wniosek razem z wymaganymi załącznikami został złożony 5 marca 2024 r. za pośrednictwem systemu SOWA EFS, zgodnie z zapisami regulaminu naboru.

Członkowie KOP przed oceną przedmiotowego wniosku, 7 marca 2024 r. złożyli oświadczenia o bezstronności i deklaracje poufności. Treść oświadczeń o bezstronności odnosi się zarówno do art. 24 §1 i 2 Kodeksu Postępowania Administracyjnego jak i obowiązującego w ww. okresie art. 61 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r

Analiza wniosku o dofinansowanie na etapie formalnym i merytorycznym została poświadczona w formie kart sporządzonych przez dwóch oceniających. Ocena odbyła się w oparciu o kryteria wskazane w *Metodyce i kryteriach ogólnych stosowanych przy wyborze operacji współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027* stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały nr 51/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 23 listopada 2023 r.

Po zakończeniu II etapu oceny, ION przekazała wnioskodawcy pismo informujące o proponowanej kwocie dofinansowania i możliwości przeprowadzenia negocjacji. Wnioskodawca zgodził się na wskazaną kwotę, a następnie złożył nową wersję wniosku.

17 lipca 2024 r. ION ponownie wezwała wnioskodawcę do uzupełnienia dokumentów. Nowa wersja wniosku została sporządzona w wyznaczonym terminie.

21 sierpnia 2024 r. wnioskodawca otrzymał pismo informujące o wybraniu jego projektu do dofinansowania. W wyniku ww. zmian ostateczna kwota dofinansowania wyniosła **454 718,00 PLN**.

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 FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002

Pierwsza wersja wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 (refundacyjny i sprawozdawczy) za okres od 2024-06-18 do 2024-09-17 została złożona w dniu 17 września 2024 r., a druga w dniu 23 września 2024 r., za pośrednictwem CST2021. Kwota wydatków ogółem oraz wydatków kwalifikowalnych wyniosła 55 311,00 PLN, natomiast kwota dofinansowania 47 014,35 PLN.

Przebieg weryfikacji wniosku o płatność został sprawdzony przez zespół kontrolujący na podstawie Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 12 z sierpnia 2024 r.) – rozdział 22 *Składanie wniosków o płatność w DW EFRR* – obowiązującej w czasie weryfikacji wniosku.

Osoby wyznaczone do weryfikacji wniosku o płatność, tj. dwóch pracowników Oddziału Rozliczeń Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, podpisały stosowne oświadczenia o braku konfliktu interesów w dniu 17 września 2024 r.

Osoba zatwierdzająca listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność, tj. Kierownik Oddziału Rozliczeń DW EFRR, podpisała stosowne oświadczenie o braku konfliktu interesów w dniu 17 września 2024 r.

Podpisując ww. oświadczenie osoba oceniająca zaświadcza m.in., że według jej wiedzy w stosunku do wnioskodawcy/partnera projektu nie zachodzi i nie zachodził konflikt interesów, o którym mowa w art. 61 rozporządzenia finansowego, nie zachodzi żadna z okoliczności określonych w KPA dotyczących wyłączenia pracownika oraz organu, które skutkują wyłączeniem z udziału w procesie wyboru projektów do dofinansowania. Ponadto zobowiązuje się poinformowania przełożonego w formie pisemnej o zaistnieniu sytuacji konfliktu interesu i powstrzymaniu się od dokonywania czynności w sprawie do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego. Oświadczenie składane jest pod rygorem ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracownika samorządowego, a także odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń.

Zgodnie z IW IZ FEŚ w Priorytetach 1- 6 weryfikacji podlegają wszystkie wnioski o płatność oraz wszystkie faktury lub równoważne dokumenty poświadczające poniesienie wydatków.

Zgodnie z IW IZ weryfikacja wniosku o płatność dokonywana jest w terminie do 25 dni kalendarzowych od daty wpłynięcia wniosku do IZ. Weryfikacja wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002 zakończyła się z wynikiem pozytywnym w dniu 4 października 2024 r. i została autoryzowana podpisami dwóch osób sprawdzających oraz Kierownika Oddziału Rozliczeń DW EFRR. Tym samym termin określony w IW IZ został dotrzymany.

Weryfikacja oświadczeń o bezstronności osób dokonujących weryfikacji wniosków o płatność

Zgodnie z rozdziałem 33.6.2.4 IW IZ FEŚ (wersja 12 z sierpnia 2024 r.) obowiązującej na czas weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0096/23-002:

W DW EFRR i DW EFS wszyscy pracownicy właściwego Oddziału biorący udział w procesie weryfikacji wniosku o płatność przed przystąpieniem do jego weryfikacji podpisują dokument w postaci oświadczenia o bezstronności. Dodatkowo w DW EFS Dyrektor, Kierownik właściwego Oddziału oraz wyznaczony pracownik koordynujący pracę danego zespołu podpisują przedmiotowe Oświadczenie w odniesieniu do listy projektów wybranych do dofinansowania w trybie konkurencyjnym lub niekonkurencyjnym. Podpisane oświadczenia pracowników wyznaczonych do przeprowadzenia powyższych czynności przechowywane są w aktach sprawy. Kierownik Oddziału dokonuje do 40 dni po zakończonym kwartale weryfikacji oświadczeń, dotyczących wniosków o płatność, których ocenę zatwierdzono w danym kwartale, na próbie wynoszącej nie mniej niż 1% wniosków o płatność oraz nie mniej niż 1 wniosek. Z procesu weryfikacji wyłączone są projekty złożone przez jednostki samorządu terytorialnego, jednostki budżetowe oraz innych wnioskodawców nieposiadających wpisu do rejestru przedsiębiorców.

Z dodatkowych informacji przekazanych przez jednostkę kontrolowaną w mailu z dnia 14 kwietnia 2025 r. wynika m.in., że dobór próby oświadczeń do weryfikacji dokonywany jest na podstawie raportu wygenerowanego z systemu CST2021, a z przeprowadzonej weryfikacji sporządzany jest protokół (załącznik nr RR.5 do IW), który podpisany jest przez Kierownika Oddziału Rozliczeń. Kierownik przy weryfikacji oświadczeń korzysta z dostępnych baz, jak np. SKANER czy rejestr.io.

Protokół z weryfikacji nie podlega akceptacji przez Dyrektora w przypadku, gdy nie stwierdzono konfliktu podczas weryfikacji na pierwszym etapie kontroli zarządczej realizowanej przez bezpośredniego przełożonego.

Zespół kontrolujący zapoznał się z przekazanym przez jednostkę kontrolowaną skanem protokołu z weryfikacji konfliktu interesów za IV kwartał 2024 r. w zakresie wylosowanego do weryfikacji przez IZ FEŚ wniosku o płatność nr FESW.02.05-IZ.00-0032/23-003. Protokół został podpisany przez Kierownika Oddziału Rozliczeń w dniu 29 stycznia 2025 r. Jednostka kontrolowana poinformowała, że przeprowadzone do tej pory weryfikacje przez Kierownika Oddziału Rozliczeń na pierwszym etapie nie wykazały konfliktu interesów.

Jednocześnie jednostka kontrolowana poinformowała, że w wyniku aktualizacji Instrukcji Wykonawczej w wersji 14 z marca 2025 r. doprecyzowano zasady weryfikacji oświadczeń o bezstronności realizowanej w Departamentach, tak, że w przypadku zidentyfikowania ewentualnych powiązań dokumentacja przekazywana jest do Dyrektora danego Departamentu, w celu podjęcia dalszych czynności.

W opinii zespołu kontrolującego wielkość próby do weryfikacji oświadczeń o bezstronności pracowników DW EFRR oraz DW EFS dokonujących weryfikacji wniosków o płatność, którym mowa w podrozdziale 33.6.2.4 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 14), wynosząca 1% wniosków o płatność, których ocenę zatwierdzono w danym kwartale jest zbyt niska w celu zapewnienia efektywnego wychwycenia oświadczeń potencjalnie fałszywych.

5.3.2 Wniosek o płatność FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003

Wniosek o płatność (rozliczający zaliczkę, zaliczkowy i sprawozdawczy) za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r. został złożony w systemie CST2021 w dniu 17 lipca 2024 r. W momencie wpływu WoP obowiązywała IW IZ FEŚ z maja 2024 r. (wersja 11), zgodnie z zapisami której pkt. 1 rozdziału 20.1 „Beneficjent składa wniosek o płatność za pośrednictwem CST2021 w terminie do 10 dni roboczych (...) od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego”. Przedmiotowy WoP wpłynął po terminie wskazanym w IW IZ FEŚ, natomiast jednostka kontrolowana w liście sprawdzającej do weryfikacji WoP przy pytaniu nr 1 „Czy wniosek został złożony w terminie?” udzieliła odpowiedzi „tak”.

Oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności zostały podpisane przez wszystkich pracowników dokonujących weryfikacji WoP na etapie pierwszej weryfikacji wniosku o płatność w ramach przedmiotowego projektu (w dniach 15 lutego - 20 sierpnia 2024 r.). W złożonych oświadczeniach zawarto odniesie do art. 61 rozporządzenia finansowego oraz art. 30 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, a także zobowiązanie do niezwłocznego wyłączenia się z procesu obsługi ww. projektu w razie pojawienia się okoliczności budzących wątpliwość co do bezstronności.

Weryfikacji dokonano w dniach 18 lipca – 22 sierpnia 2024 r. W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, IZ FEŚ zwróciła się do beneficjenta w dniu 19 lipca 2024 r. celem przekazania dokumentów do pogłębionej analizy. Zgodnie z metodologią doboru dokumentów wybrano ujętą w RPK IZ FEŚ²⁶, weryfikacji podlegało minimum 5% wydatków.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wykryto nieprawidłowości dotyczące kryteriów przyjętych dla przeprowadzonego zamówienia publicznego, które w ocenie IZ FEŚ kwalifikowały się do dokonania

²⁶ Roczny Plan Kontroli Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały Nr 14/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r.

pomniejszenia o 10% zgodnie z punktem 10 załącznika²⁷ do *Wytycznych dotyczących sposobu korygowania nieprawidłowości na lata 2021-2027*. Jednocześnie w związku ze stwierdzeniem, iż trakcie VII części postępowania zapewniono minimalny poziom konkurencji i tym samym naruszono zapisy UoD, IZ dokonała 5% pomniejszenia wartości wydatków umów objętych postępowaniem obciążonym nieprawidłowością, w oparciu o punkt 11 załącznika do *Wytycznych dot. korygowania nieprawidłowości*.

LS została uzupełniona zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” i zaakceptowana przez Kierownika Oddziału Wdrażania Projektów w dniu 22 sierpnia 2024 r. Tego samego dnia WoP został zaakceptowany w systemie.

Pismo znak sprawy EFS-I.433.2.16.2024 informujące o wyniku weryfikacji wniosku zostało przekazane do beneficjenta za pomocą systemu CST2021 w dniu 28 sierpnia 2024 r. Zweryfikowano wniosek pod względem formalnym i merytorycznym i zatwierdzono wydatki na kwotę 280 760,20 PLN. Łączna kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne w bieżącym wniosku wyniosła 2 954,38 PLN.

Beneficjent wniósł zastrzeżenia do informacji dotyczących weryfikacji wniosku o płatność w zakresie nałożonych korekt w dniu 5 września 2024 r.

IZ FEŚ podtrzymała swoje stanowisko w przedmiotowej sprawie, co przekazała beneficjentowi pismem znak sprawy EFS-I.433.2.16.2024, przekazany za pomocą systemu CST2021 w dniu 23 września 2024 r.

Zaliczka ze środków EFS w kwocie 555 569,02 PLN wypłacona w dniu 24 września 2024 r.

Przedmiotowy WoP nie został objęty kontrolą przez IZ FEŚ.

5.3.3 Wniosek o płatność FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003

Wniosek o płatność za okres od 1.04.2024 r. do 30.06.2024 r. w ramach projektu *Kreatywni odkrywcy* został złożony w dniu 11.07.2024 r. z zachowaniem terminu określonego w IW IZ FEŚ. Wniosek nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23 był wnioskiem rozliczającym zaliczkę, zaliczkowym, sprawozdawczym. Beneficjent projektu to Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach.

Instrukcją wykonawczą obowiązującą dla przedmiotowego wniosku o płatność była wersja 11 z maja 2024 r. wprowadzona *Uchwałą nr 146/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 czerwca 2024 roku w sprawie przyjęcia dokumentu, pn. „Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (wersja 11)*.

Zgodnie z pkt 1 rozdz. 20.1 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność z IW FESW „Beneficjent składa wniosek o płatność za pośrednictwem CST2021 w terminie do 10 dni roboczych (w przypadku projektów partnerskich termin może ulec wydłużeniu, o ile Instytucja Zarządzająca wyraża na to zgodę) od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego, a w przypadku końcowego wniosku o płatność w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu realizacji projektu. (...)”.

Zgodnie z pkt 1 rozdz. 20.1 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność z IW FESW „Beneficjent składa wniosek o płatność za pośrednictwem CST2021 w terminie do 10 dni roboczych (w przypadku projektów partnerskich termin może ulec wydłużeniu, o ile Instytucja Zarządzająca wyraża na to zgodę)

²⁷ Stawki procentowe korekt finansowych i pomniejszeń dla poszczególnych kategorii nieprawidłowości indywidualnych stosowane w zamówieniach.

od dnia zakończenia okresu rozliczeniowego, a w przypadku końcowego wniosku o płatność w terminie do 30 dni od dnia zakończenia okresu realizacji projektu. (...)”.

Zgodnie z pkt 4 rozdz. 20.1 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosków o płatność z IW FESW, „(...) W celu zapewnienia prawidłowej oceny kwalifikowalności wydatków, weryfikacja administracyjna wniosku o płatność oparta jest na zapisach rzeczowo-finansowych oraz kontroli próby dokumentów źródłowych, których wybór określono w metodologii zawartej w Rocznym Planie Kontroli. Ww. dokumenty Beneficjent jest zobowiązany przesłać w CST2021 w terminie do 5 dni roboczych na wezwanie Instytucji Zarządzającej. W takim przypadku weryfikacja zostaje wstrzymana na czas dostarczenia dokumentów.” W tym celu jednostka kontrolowana zwróciła się dnia 12.07.2024 r. do beneficjenta za pośrednictwem systemu CST2021 z prośbą o przesłanie wylosowanych dokumentów zgodnie z metodologią doboru dokumentów do pogłębionej analizy. Jednostka poinformowała beneficjenta o terminie 5 dni roboczych na przesłanie skanów dokumentów. Beneficjent przesłał wymagane dokumenty w dniach 18 i 19.07.2024 r. z zachowaniem ww. terminu.

Wniosek przeszedł weryfikację rachunkową (od 19.07.2024 r. do 25.07.2024 r.), merytoryczną (26.07.2024 r.) oraz kompleksową (od 11.07. 2024 r. do 29.07.2024 r. oraz 30.07.2024 r.) i został skierowany do korekty. Weryfikacja odbyła się w oparciu o **Listę sprawdzającą do weryfikacji wniosku o płatność** stanowiącą załącznik EFS.I.1 do IW FESW z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, którą zatwierdził kierownik Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w Oddziale Wdrażania Projektów dn. 30.07.2024 r. W systemie CST2021 załączono ww. Listę sprawdzającą do pierwszej wersji wniosku, w której wskazano kwestie wymagające korekty, jednakże w pytaniu nr 1 z bloku *Wnioski ze sprawdzenia listy kontrolnej*: „Czy wniosek wymaga dodatkowych wyjaśnień/korekt ze strony beneficjenta?” wpisano odpowiedź „NIE”.

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z prośbą o wyjaśnienia i przesłanie ew. dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie weryfikacji poprawionego wniosku, który wpłynął tego samego dnia co pierwsza wersja tj. 11.07.2024 r.

W dniu 11. 03.2024 r. otrzymano wyjaśnienia:

„Instytucja Zarządzająca programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 zwana dalej „IZ”, informuje, że wniosek o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 na etapie weryfikacji został skierowany do korekty, co oznacza, że wszelkie błędy we wniosku zostały poprawione przez opiekuna projektu. Zgodnie z § 22 ust. 3 in principio umowy o dofinansowanie w przypadku stwierdzenia błędów w złożonym wniosku o płatność, IZ może dokonywać uzupełnienia lub poprawienia wniosku o płatność w zakresie oczywistych omyłek o czym zawiadamia beneficjenta w informacji o wyniku weryfikacji wniosku o płatność.

W liście sprawdzającej w pytaniu „Czy wniosek wymaga dodatkowych wyjaśnień/korekt ze strony beneficjenta?” wpisano NIE, ponieważ IZ nie żądała od beneficjenta dodatkowych wyjaśnień. W przypadku stwierdzenia błędów w złożonym wniosku o płatność zgodnie z § 22 ust. 3 in fine umowy o dofinansowanie IZ wzywa beneficjenta do poprawienia lub uzupełnienia wniosku lub złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie i wówczas w liście sprawdzającej odpowiedź na ww. pytanie brzmi: TAK.

Zgodnie z rozdziałem 20 podrozdziałem 20.1 ust.14 Instrukcji Wykonawczej (wersja 11 obowiązująca na dzień złożenia wniosku o płatność) przed zakończeniem weryfikacji wniosek zawierający błędy

formalne rachunkowe lub oczywiste omyłki może być poprawiony lub uzupełniony przez opiekuna projektu poprzez dokonanie stosownej korekty wniosku w takim zakresie, jaki umożliwia CST2021.”

Zgodnie z CST2021 weryfikacja kompleksowa przedmiotowego wniosku odbyła się w dniu 31.07.2024 r. i wniosek o płatność został zatwierdzony. Zespół Kontrolujący zwrócił się z prośbą o dokumenty potwierdzające przebieg weryfikacji. W dniu 12.03.2025 r. otrzymano stanowisko Departamentu Wdrażania EFS (DW EFS) z wyjaśnieniami:

„W dniu 30 lipca 2024 r. została zakończona weryfikacja wniosku o płatność numer FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 i tego dnia przedłożono Dyrekcji pismo do podpisu (Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność oraz Listę sprawdzającą). W dniu kolejnym tj. 31 lipca 2024 r. po otrzymaniu podpisanych przez Dyrektora ww. dokumentów, opiekun projektu dokonał korekt zgodnie z pismem oraz zatwierdził weryfikację wniosku o płatność w systemie CST2021 z datą bieżącą.”

Na dowód powyższego przedstawiono pismo do beneficjenta z dnia 30.07.2024 r. znak EFS-I.433.8.21.2023 informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność wraz ze wskazaniem kwestii skorygowanych w przedmiotowym wniosku o płatność.

Zgodnie z pkt 15 rozdz. 20.1 „Opiekun projektu kończy weryfikację, załącza Listę sprawdzającą, zatwierdza przedmiotowy wniosek i przesyła w CST2021 Informację o wyniku weryfikacji wniosku do Beneficjenta w terminie, nieprzekraczającym 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku (z wyłączeniem maksymalnie 5 dni wyznaczonych na przesłanie dokumentacji w ramach prowadzonej pogłębionej analizy).”

ZK stwierdził, że zgodnie z CST2021 pismo do beneficjenta informujące o wyniku weryfikacji wniosku zostało wysłane w dniu 21.01.2025 r. i jak wskazano w korespondencji: „Omyłkowo dokument nie został przesłany w dniu zakończenia weryfikacji.” Pismo zostało wysłane ze znacznym przekroczeniem terminu wskazanym w ww. pkt 15 IW FESW tj. 20 dni roboczych od dnia złożenia wniosku (11.07.2024 r.).

Zgodnie z pkt. 3 rozdz. 20.1 IW FESW „Przed przystąpieniem do weryfikacji pierwszego wniosku o płatność w ramach obsługiwanego projektu pracownik zobowiązany jest do podpisania Oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności, zgodnie z **załącznikiem nr EFS.I.4** w stosunku do projektu.” oraz pkt 10 „(...) Przed przystąpieniem do rachunkowej weryfikacji pracownik jest zobowiązany do podpisania Deklaracji bezstronności (zgodnie z **załącznikiem nr EFS.III.3**) w stosunku do weryfikowanego przez siebie wniosku.”

Wszyscy pracownicy biorący udział w ocenie przedmiotowego wniosku o płatność złożyli stosowne oświadczenia o bezstronności w dniach 20.10.2023 r., 24.11.2023 r., 29.11.2023 r., 11.07.2024 r., 25.07.2024 r. oraz 26.07.2024 r., na wzorach załączników do IW FESW zależnych od wersji IW obowiązujących w momencie składania oświadczenia:

- *nr EFS.I.4 Wzór oświadczenia o braku konfliktu interesów;*
- *nr EFS.I.5 Wzór oświadczenia o bezstronności dla zatwierdzonej przez Zarząd Województwa listy rankingowej projektów wybranych do dofinansowania;*
- *nr EFS.I.5 Wzór oświadczenia o braku konfliktu interesów/bezstronności dla projektów przekazanych przez Oddział Informacji i Programowania protokołem;*

- nr EFS.III.3 do IW IZ FEŚ Deklaracja bezstronności pracownika Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego dokonującego weryfikacji wniosków o płatność dla projektu w ramach programu regionalnego FEŚ na lata 2021-2027 (dotyczy Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania/Zespołu ds. Monitorowania oraz Zespołu ds. Rozliczeń).

Zespół kontrolujący stwierdził, że oświadczenie o bezstronności złożone w dniu 29.11.2023 r. przez jednego z pracowników podpisującego Listę sprawdzającą do weryfikacji przedmiotowego wniosku o płatność, a także oświadczenia niektórych osób, które złożyły podpisy na piśmie do beneficjenta informującym o wyniku weryfikacji wniosku o płatność, zostały złożone na nieaktualnym wzorze załącznika nr EFS.I.5 do IW FESW.

W dniu 19.03.2025 r. otrzymano wyjaśnienia:

„Oddział Wdrażania Projektów w Departamencie Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego uprzejmie informuje, że Pani KN²⁸ podpisała w dniu 29 listopada 2023 r. oświadczenie o braku konfliktu interesów/bezstronności dla projektów przekazanych przez Oddział Informacji i Programowania protokołem na druku różniącym się od obowiązującego załącznika do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027. Zastosowano w tym zakresie odstępstwo od obowiązujących procedur z uwagi na to, że brak było podstaw do podpisywania oświadczenia w odniesieniu do informacji dotyczącej oceny wniosków o dofinansowanie projektu w ramach naboru konkurencyjnego (w nagłówku obowiązującego załącznika zwanej „listą rankingową”), a nie wyłącznie tych, które otrzymały dofinansowanie i będą wdrażane w Zespole ds. projektów edukacyjnych i ochrony zdrowia. Zmieniono brzmienie tytułu załącznika oraz nazwy oświadczenia, jak również usunięto treść dotyczącą art. 24 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, który na etapie wdrażania nie ma zastosowania. Załącznik ten w zmodyfikowanym brzmieniu został wprowadzony do Instrukcji Wykonawczej Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w 2024 r.”

Zespół Kontrolujący stwierdził, że osoba dokonująca weryfikacji rachunkowej przedmiotowego wniosku o płatność trwającej od 19.07.2024 r. do 25.07.2025 r. złożyła oświadczenie o bezstronności w dniu 25.07.2025 r. Zgodnie z zapisami rozdz. 20.1 IW FESW (pkt 10 „(...) Przed przystąpieniem do rachunkowej weryfikacji pracownik jest zobowiązany do podpisania Deklaracji bezstronności (zgodnie z załącznikiem nr EFS.III.3) w stosunku do weryfikowanego przez siebie wniosku.”) oświadczenie o bezstronności należy składać przed przystąpieniem do weryfikacji wniosku o płatność.

Z przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną dokumentacji wynikało, iż osoba zatwierdzająca listę sprawdzającą dla kontrolowanego wniosku o płatność złożyła w dniu 20.10.2023 r. oświadczenie o bezstronności dla naboru, w którym przedmiotowy projekt został wyłoniony. W celu potwierdzenia zachowania rozdzielności funkcji między procesem oceny wniosków o dofinansowanie w ramach naboru, a późniejszą oceną wniosków o płatność w projekcie, w dniu 12.03.2025 r. DW EFS złożył dodatkowe wyjaśnienia:

*„W nawiązaniu do zapytania dotyczącego deklaracji bezstronności Pani JK²⁹ dla projektu nr **FESW.08.01-IZ.00-0062/23** DW EFS informuje, że Pani JK³⁰ na dzień 23 października 2023 roku była pracownikiem Oddziału Rozliczeń Finansowych i Monitorowania i jako osoba zastępująca głównego*

²⁸ Anonimizacja danych osobowych

²⁹ Anonimizacja danych osobowych

³⁰ Anonimizacja danych osobowych

specjalistę koordynującego pracę zespołu podpisała Oświadczenie o bezstronności do naboru **FESW.08.01-IZ.00-001/23** zgodnie z procedurą opisaną w sekcji 9.6.1 Podpisywanie umowy/podejmowanie decyzji o dofinansowanie projektu w Departamencie Wdrażania EFS pkt 12 Instrukcji Wykonawczej (Wersja 5).

W ramach wyżej wymienionego naboru projekt **nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23** znalazł się na liście rankingowej projektów wybranych do dofinansowania.

Od 17 czerwca 2024 roku Pani JK³¹ pełniła funkcję kierownika Oddziału Wdrażania Projektów i jako Kierownik zatwierdziła listę sprawdzającą dla wniosku o płatność **nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003**.

W związku z tym, iż podpisane 23 października 2023 r. oświadczenie o bezstronności do ww. naboru było wiążące, nie było konieczności ponownego podpisywania deklaracji bezstronności do projektu.

Ponadto DW EFS informuje, że Pani JK³² nie brała udziału w ocenie wniosków o dofinansowanie w naborze, o którym mowa powyżej.”

W dniu 19.03.2025 jednostka kontrolowana sprostowała, że w powyższym „(...) mailu doszło do omyłki pisarskiej i chodzi o dzień 20 października 2023 r. (dzień podpisania oświadczenia o bezstronności przez Panią JK³³).

W tym samym dniu jednostka kontrolowana potwierdziła również, że „(...) Uchwała nr 7926/2023 wraz z listą rankingową stanowiła załącznik do złożonej w dniu 20 października 2023 r. przez Panią JK³⁴ deklaracji bezstronności.” oraz na dowód tego, przesłała ww. listę rankingową, w której projekt FESW.08.01-IZ.00-0062/23 znajduje się na liście projektów wybranych do dofinansowania.

Przedmiotowy wniosek o płatność został zatwierdzony na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 326 907,71 zł.

Wypłata zaliczki dla Beneficjenta w kwocie 500 000,00 zł nastąpiła dnia 12.08.2024 r.

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

Zgodnie z art. 63 ust. 2 lit. c rozporządzenia finansowego państwa członkowskie, wypełniając zadania związane z wykonywaniem budżetu, podejmują wszelkie niezbędne środki, w tym również środki ustawodawcze, wykonawcze i administracyjne, aby chronić interesy finansowe Unii, w szczególności m.in. poprzez zapobieganie nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym oraz ich wykrywanie i korygowanie.

Zgodnie ze stanowiskiem KE, wyrażonym w dokumencie przygotowanym przez służby Komisji pn. *Ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz skuteczne i proporcjonalne środki zwalczania nadużyć finansowych*, obowiązek wykazania, że „próby defraudacji budżetu UE są niedopuszczalne i nie będą tolerowane” spoczywa na IZ.

W celu wypełnienia powyższego zobowiązania oraz w ślad za art. 74 ust. 1 lit. c) rozporządzenia ogólnego, **IZ zobowiązane są do wprowadzenia skutecznych i proporcjonalnych środków i procedur**

³¹ Anonimizacja danych osobowych

³² Anonimizacja danych osobowych

³³ Anonimizacja danych osobowych

³⁴ Anonimizacja danych osobowych

zwalczania nadużyć finansowych, uwzględniających stwierdzone ryzyka. Zadaniem powyższych systemów zarządzania i kontroli jest – w myśl art. 69 ust. 2 rozporządzenia ogólnego – zapewnienie zgodności z prawem i prawidłowości wydatków ujętych w zestawieniach wydatków przedkładanych Komisji i podejmowanie wszystkich niezbędnych działań mających na celu zapobieganie nieprawidłowościom, w tym nadużyciom finansowym, oraz ich wykrywanie i korygowanie, a także sporządzanie sprawozdań na ten temat.

Ponadto, w celu zapewnienia odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem korupcji i nadużyć finansowych, w tym konfliktem interesów w ramach programu, oraz wprowadzenia jednolitych reguł stosowanych przez wszystkie departamenty/komórki organizacyjne zaangażowane w realizację zadań związanych z jego zarządzaniem i wdrażaniem, a także promowania kultury organizacyjnej opartej na wartościach etycznych, IZ – zgodnie z rozdziałem 11 *Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027*³⁵ - ma obowiązek opracować dokument dotyczący zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów w ramach programu.

W ramach weryfikacji regulacji IZ FEŚ w zakresie skutecznego wdrożenia proporcjonalnych środków umożliwiających zwalczanie nadużyć finansowych zespół kontrolujący przeanalizował następujące dokumenty funkcjonujące w jednostce kontrolowanej pod kątem zgodności z kluczowym wymogiem nr 7 wymienionym w załączniku XI do rozporządzenia ogólnego, tj.:

- *Instrukcję Wykonawczą Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027* wersję 15 stanowiącą załącznik do Uchwały nr 2243/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 czerwca 2025 r.;
- *Opis Systemu Zarządzania i Kontroli dla programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027* stanowiący załącznik do Uchwały nr 1516/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia z dnia 5 lutego 2025 r.;
- Zarządzenie nr 165/21 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 listopada 2021 r. ws. środków zapobiegających powstawaniu konfliktów interesów z interesami Unii Europejskiej (dalej: *Zarządzenie w sprawie środków zapobiegających powstaniu konfliktu interesów z interesami UE*);
- Zarządzenie Nr 139/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 października 2024 r. w sprawie zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego wraz z załącznikami;
- *Politykę zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027* stanowiącą załącznik do Uchwały nr 665/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2024 r. (dalej: *Polityka nadużyć*);
- *Procedurę zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach* stanowiącą załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 128/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 17 września 2024 r.;

³⁵ *Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027* wydane przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 października 2022 r. (MFIPR/2021-2027/6(1))

- *Kodeks Etyki Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach* stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 30/2021 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 lutego 2021 r. (dalej: *Kodeks Etyki*).

Procesy dotyczące szczegółowych czynności IZ FEŚ związanych z identyfikacją, zarządzaniem ryzykiem nadużyć finansowych i systemem kontroli funkcjonującym w IZ FEŚ, zostały opisane w rozdziale 33 IW IZ FEŚ 2021-2027.

Działania zapewniające zapobieganie nieprawidłowościom, w tym nadużyciom finansowym oraz ich wykrywanie i korygowanie opierają się na następujących elementach:

I. Budowanie kultury etyki

Podstawowym dokumentem regulującym podejście IZ do kwestii nadużyć finansowych w programie FEŚ 2021-2027 jest *„Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”* przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego 665/24 z dnia 28 sierpnia 2024 r. Dokument wymaga aktualizacji do obowiązującej podstawy prawnej w kontekście rozporządzenia finansowego.

W *Polityce* wyartykułowano **definicję i charakterystykę** nieprawidłowości, nadużycia finansowego, korupcji, zmywy przetargowej, fałszerstwa dokumentów i konfliktu interesów, wraz ze wskazaniem obszarów wrażliwych na wystąpienie nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych, a także zawarto zobowiązanie IZ do utrzymania wysokich standardów prawnych, etycznych i moralnych oraz przestrzegania zasad prawości, obiektywności, odpowiedzialności i uczciwości podczas wdrażania i zarządzania programem regionalnym FEŚ. Podejście IZ FEŚ w tej kwestii wchodzi w zakres odpowiedzialności wszystkich pracowników IZ i znajduje odzwierciedlenie w *Zarządzeniu w sprawie środków zapobiegających powstaniu konfliktu interesów z interesami UE*, a także w ***Kodeksie etycznym*** wyznaczający standardy postępowania pracowników IZ FEŚ. Pracownicy potwierdzają zapoznanie się z treścią kodeksu oraz zobowiązują się do ścisłego przestrzegania jego postanowień poprzez złożenie oświadczenia, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia ustanawiającego *Kodeks etyki*.

II. Jasny i przejrzysty podział obowiązków

Zgodnie z wymogami UE w zakresie zapewnienia skutecznego systemu nadużyć, a także w myśl zasady przejrzystości stosowanej w IZ FEŚ, procedury IZ zostały zaprojektowane w taki sposób, aby zapewnić jednoznacznie określony podział zadań i kompetencji w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych UMWŚ odpowiedzialnych za wdrażanie Programu (z uwzględnieniem podziału zadań kadry zarządzającej), zapewniając tym samym **rozdzielność funkcji** w zakresie systemu zarządzania, kontroli oraz zadań związanych z księgowaniem wydatków.

Zasada rozdzielania obowiązków w IZ FEŚ została szczegółowo opisana w rozdziale 5.1.1 informacji pokontrolnej.

III. Analiza ryzyka jako podstawowy mechanizm ochrony przed nadużyciami

Celem identyfikacji potencjalnych zdarzeń, które mogą wywrzeć znaczący wpływ na zapewnienie poprawności wdrażania programu, w ramach FEŚ 2021-2027 funkcjonuje **Zespół ds. oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych** składający się z pracowników poszczególnych departamentów UMWS powołanych na mocy Zarządzenia Nr 139/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 października 2024 r.

Informacja na temat sposobu działania Zespołu oraz jego zadania zostały opisane w Regulaminie prac Zespołu stanowiącym załącznik nr 1 do powyższego zarządzenia. Dokument odwołuje się do *Polityki nadużyć* 2014-2020 z 31 sierpnia 2022 r. W Regulaminie prac Zespołu nie ma odwołania do *Polityki nadużyć* dla perspektywy 2021-2027 z 28 sierpnia 2024 r., która obowiązywała na etapie powoływania zespołu.

W toku prowadzonej kontroli zaktualizowano Regulamin prac Zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego na mocy Zarządzenia Nr 41/25 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 marca 2025 r. W par. 1 ust. 2 ww. Regulaminu dodano odniesienie do obowiązującego dokumentu „Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, przyjętego Uchwałą nr 665/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2024 r.

Zadaniem Zespołu jest regularna ocena ryzyka nadużyć finansowych oraz przygotowywanie planu reagowania wraz z propozycją wdrożenia adekwatnych mechanizmów kontrolnych w celu ograniczenia zidentyfikowanego ryzyka nadużyć finansowych i/lub korupcji.

Podstawowym środkiem realizacji powyższego obowiązku jest **analiza ryzyka** przeprowadzana w odniesieniu do celów i zadań departamentów, w tym celów i zadań wynikających z pełnienia funkcji IZ.

Zespół, co do zasady dokonuje oceny raz w roku, w terminie do dnia 31 października każdego roku, lub co drugi rok „w przypadku, gdy poziom zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk związanych z realizacją FEŚ 2021-2027 jest dopuszczalny i w przypadku braku zgłoszeń przypadków nadużyć w ciągu poprzedniego roku”.

Zespół Kontrolujący w ramach weryfikacji prześledził proces przeprowadzania analizy ryzyka nadużyć finansowych w IZ FEŚ w 2024 r. Ocena ryzyka przez IZ została przeprowadzona z wykorzystaniem formularza oceny ryzyka nadużyć finansowych, w którym opisano ryzyka, istniejące instrumenty kontrolne, określono prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyk, ich wpływ na program oraz stopień ryzyka.

W toku przeprowadzonej przez Zespół analizy nie wykazano obszarów wdrażania programów regionalnych o zidentyfikowanym łącznym poziomie ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych wyższym niż dopuszczalne (ryzyko netto). Arkusze ryzyk zostały zaakceptowane przez członków Zespołu w trakcie posiedzenia Zespołu w dniu 3 października 2024 r. Protokół z posiedzenia został sporządzony zgodnie z terminem określonym pkt. 11 §3 Regulaminu. Przyjęte wyniki analizy zostały zgodnie z zapisami IW IZ FEŚ przekazane do Marszałka Województwa Świętokrzyskiego pismem z dnia 14 listopada 2024 r., znak sprawy RR-V.411.17.3.2024, oraz mailowo do Dyrektorów departamentów w dniu 21 stycznia 2025 r.

IZ FEŚ w ramach innych środków zapobiegania oraz reagowania na ryzyko wystąpienia konfliktu wskazała procesy szczególnie narażone na wystąpienie ryzyka nadużyć finansowych, w tym działania związane oceną wniosków o dofinansowanie, realizacją projektu, w szczególności w kontekście

wprowadzania zmian w projekcie, weryfikacją wniosków o płatność, przeprowadzaniem kontroli u Beneficjentów, wydawaniem decyzji administracyjnych oraz przeprowadzaniem zamówień publicznych, i wprowadziła zasadę „**dwóch par oczu**”, co w praktyce oznacza, że procesy związane z wyborem projektów do dofinansowania, weryfikacją wniosków o płatność i kontrolą przeprowadzone są przez co najmniej dwóch pracowników.

Procedury IZ FEŚ uwzględniają także **zasadę wykluczania** z kontrolowania realizacji projektu przez osoby, które brały udział w wyborze projektu lub które weryfikują wnioski o płatność projektu w zakresie finansowym i merytorycznym.

W ramach środków zapobiegawczych, pracownicy IZ są również zobowiązani do **ochrony danych i informacji zawartych w składanych przez Beneficjentów dokumentach** projektowych oraz ich właściwego przechowywania, a w szczególności do niewynoszenia dokumentów poza siedzibę instytucji.

W procedurach IZ FEŚ uwzględniono zapisy dotyczące zachowania bezstronności, obiektywizmu, równego traktowania i przejrzystości przy wykonywaniu zadań związanych ze środkami pochodzącymi z budżetu ogólnego Unii Europejskiej, jak również do podejmowania działań zmierzających do zapobiegania powstaniu konfliktu ich interesów z interesami Unii Europejskiej, oraz reagowania na sytuacje, które obiektywnie można postrzegać jako konflikt interesów. W tym celu wprowadzono obowiązek składania dwóch rodzajów **oświadczeń bezstronności**:

- ogólnych, składanych jednorazowo przez wszystkich pracowników IZ FEŚ, w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia czynności związanych z realizacją FEŚ 2021-2027. Wzór oświadczenia stanowi załącznik nr RR.1 do IW i zawiera odniesienie do art. 61 rozporządzenia finansowego oraz zobowiązanie do bezzwłocznego poinformowania bezpośredniego przełożonego o wszelkich okolicznościach stanowiących konflikt interesów lub mogących spowodować jego powstanie;
- dodatkowych, w odniesieniu do konkretnego podmiotu, w związku z realizowanymi przez nich czynnościami w ramach:
 - wyboru projektów do dofinansowania,
 - rozpatrywania protestów od wyników oceny wniosków o dofinansowanie,
 - procesu wprowadzania zmian w umowie projektu,
 - weryfikacji wniosków o płatność,
 - prowadzenia kontroli projektów,
 - procesu zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej.

Minimalny zakres informacji dla oświadczenia o bezstronności określa załącznik nr RR.2 do IW IZ FEŚ. W dokumencie zawarto odwołanie do art. 61 rozporządzenia finansowego, zobowiązanie pracowników do informowania przełożonego w formie pisemnej o wszelkich okolicznościach mogących stanowić konflikt interesów oraz powstrzymania się od wykonywania czynności mogących wpłynąć na ich ważność w sytuacji potwierdzenia konfliktu interesów oraz informacje o konsekwencjach złożenia fałszywego oświadczenia lub nieujawnienia konfliktu interesów.

Ponadto, zgodnie z zapisami IW IZ FEŚ Dyrektorzy departamentów zobowiązani są do wyznaczenia spośród pracowników kierowanego przez nich departamentu, osoby, która odpowiada za prowadzenie spraw związanych z konfliktem interesów w danym departamencie, w szczególności za prowadzenie

rejestru konfliktu interesów oraz współpracę ze Stanowiskami ds. Przeciwdziałania Konfliktom Interesów.

IZ FEŚ opracowała **system weryfikacji oświadczeń bezstronności**, który został zaprojektowany z uwzględnieniem poziomu ryzyka oraz specyfiki zadań realizowanych w ramach poszczególnych procesów realizacji Programu i odbywa się na dwóch poziomach:

- **poziom pierwszy** dotyczy czynności podejmowanych w ramach pracy danego departamentu, w odniesieniu do poszczególnych obszarów realizacji Programu – wyboru projektów do dofinansowania, rozpatrywania protestów, proces realizacji projektu, weryfikacji wniosków o płatność, prowadzenia kontroli projektów, procesu zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej.

Weryfikacja na tym poziomie przeprowadzana jest **przez osobę/osoby odpowiedzialne za weryfikację oświadczeń o bezstronności, wyznaczone przez Dyrektora danego departamentu** w odniesieniu do danych dotyczących okresu 1 roku wstecz od dnia podpisania oświadczenia. Wskazani do weryfikacji pracownicy, dokonują analizy powiązań pomiędzy osobą składającą oświadczenie, a podmiotem, którego dane oświadczenie dotyczy. Proces przeprowadzany jest przy wykorzystaniu informacji dostępnych, np. w rejestrze KRS, CEIDG, rejestr.io, CRBR, systemie SKANER, Polskiej Wywiadowni Gospodarczej oraz innych dostępnych źródeł. Dane osobowe pracowników w postaci numeru PESEL na potrzeby weryfikacji udostępniane są z Departament Organizacyjnego i Kadr, o czym weryfikowany pracownik jest każdorazowo informowany. Weryfikacja deklaracji poufności i oświadczeń o bezstronności odbywa się z wykorzystaniem listy sprawdzającej do weryfikacji oświadczeń o bezstronności, której wzór stanowi załącznik nr RR.8 do IW FEŚ 2021-2027. Proces przeprowadzany jest z wykorzystaniem **doboru prostego losowego** przeprowadzanego za pomocą generatora liczb losowych lub przy wykorzystaniu funkcji losowej w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Office Excel. Próba stanowi:

- w przypadku wyboru projektów do dofinansowania – **10% oświadczeń** (oraz nie mniej niż 1 wniosek) w przypadku, gdy w ramach naboru zostało złożonych do 50 wniosków o dofinansowanie łącznie oraz **5% oświadczeń** (nie mniej niż 3 wnioski i nie więcej niż 5 wniosków) w przypadku, gdy w ramach naboru zostało złożonych powyżej 50 wniosków;
- w przypadku rozpatrywania protestów od wyników oceny wniosków o dofinansowanie – **10%** (oraz nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5 protestów). Weryfikacja przeprowadzana jest za dany kwartał w terminie do końca kolejnego kwartału;
- dla procesu realizacji projektu, w tym wprowadzania zmian w umowie – **5%** projektów (oraz nie mniej niż 1 projekt i nie więcej niż 5 projektów), w których zatwierdzono istotne zmiany w danym kwartale;
- dla procesu weryfikacji wniosków o płatność – **1%** wniosków o płatność, których ocenę zatwierdzono w danym kwartale (oraz nie mniej niż 1 wniosek o płatność i nie więcej niż 5 wniosków o płatność);
- dla procesu prowadzenia kontroli projektów – w zakresie EFRR **5%** przeprowadzonych kontroli w danym kwartale (oraz nie mniej niż 1 kontrola i nie więcej niż 5 kontroli), w zakresie EFS+ **5%** z populacji przeprowadzonych kontroli (nie mniej niż 3 kontrole);

- o dla procesu zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej – **10%** postępowań (oraz nie mniej niż 1 i nie więcej niż 5).

Wszystkie dokumenty i korespondencje dotyczące przeprowadzonych czynności w sprawie (m. in. wydruki, skany, zrzuty ekranu) w szczególności dotyczące losowania do próby oraz weryfikacji w systemach służących do eksploracji danych związane z procesem weryfikacji oświadczeń o bezstronności przechowywane są przez osobę/osoby odpowiedzialne za jej przeprowadzenie.

- **poziom drugi** odnosi się do oświadczeń o bezstronności składanych przez pracowników IZ zaangażowanych w wykonywanie czynności objętych składaniem dodatkowego oświadczenia bezstronności w zakresie powiązań z wnioskodawcą/beneficjentem oraz realizatorem, projektu (w tym partnerem, podmiotem upoważnionym do ponoszenia wydatków) lub oferentem (w zakresie zamówień publicznych w PT).

Weryfikacja oświadczeń na tym poziomie jest **realizowana przez Oddział OK-VII³⁶**, zgodnie z poniższą metodyką:

- o w procesie wyboru projektów do dofinansowania – na potrzeby zapobiegania konfliktom interesów – **jednokrotnie w ramach każdego naboru** po złożeniu wniosków o dofinansowanie (najpóźniej przed zatwierdzeniem wyników I etapu oceny wniosków o dofinansowanie w danym naborze, **w terminie nie dłuższym niż 15 dni roboczych od przekazania skanów oświadczeń**);
- o w procesie rozpatrywania protestów od wyników oceny wniosków o dofinansowanie, ustanawiania zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie (dotyczy EFRR), wprowadzania istotnych zmian w projekcie (dotyczy EFRR), weryfikacji wniosków o płatność, prowadzenia kontroli projektów, wydawania postanowień i decyzji administracyjnych, zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej – na potrzeby sankcji/środków zaradczych - **po zakończeniu realizacji procesu, co najmniej raz w roku i nie częściej niż 4 razy w roku**, zgodnie z *Rocznym planem weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów* sporządzonym przez Oddział OK-VII w terminie do 31 grudnia roku poprzedniego. Weryfikacja oświadczeń o bezstronności dokonywana jest w terminie 30 dni roboczych od przekazania skanów oświadczeń.

Weryfikacja realizowana jest z zastosowaniem **doboru losowego na próbie** 10% populacji dla procesu wyboru projektów do dofinansowania oraz zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej oraz 5% populacji w przypadku pozostałych procesów. Populację stanowi:

- o dla procesu wyboru projektów do dofinansowania – wykaz projektów złożonych w ramach naboru oraz lista pracowników IZ zaangażowanych w proces oceny wniosków o dofinansowanie, którzy złożyli oświadczenie o bezstronności do naboru/projektu;
- o dla procesu rozpatrywania protestów od wyników oceny wniosków o dofinansowanie – wykaz złożonych protestów w danym okresie;
- o dla procesu ustanawiania zabezpieczeń prawidłowej realizacji umów o dofinansowanie – wykaz projektów, w których dokonano weryfikacji zabezpieczenia należytego wykonania umowy w danym okresie (dotyczy DW EFRR);

³⁶ Oddział ds. Wytycznych Unii Europejskiej

- dla procesu wprowadzania istotnych zmian w projekcie – wykaz projektów, w których analizowano wprowadzenie istotnej zmiany w projekcie w danym okresie (dotyczy DW EFRR);
- dla procesu weryfikacji wniosków o płatność – wykaz zatwierdzonych wniosków o płatność w danym okresie;
- dla procesu prowadzenia kontroli projektów – wykaz przeprowadzonych kontroli (zarejestrowanych w CST2021) w danym okresie;
- dla procesu wydawania postanowień i decyzji administracyjnych – wykaz wydanych postanowień i decyzji administracyjnych w danym okresie;
- dla procesu zamówień publicznych w ramach pomocy technicznej – wykaz przeprowadzonych zamówień publicznych w danym okresie.

Z przeprowadzonego losowania (przy udziale min. dwóch osób) każdorazowo powstaje protokół. Weryfikacja prowadzona jest z zachowaniem zasady dwóch par oczu. Pracownicy dokonujący weryfikacji zobowiązani są do złożenia oświadczenia o bezstronności w stosunku do weryfikowanych osób i podmiotów.

Podstawowym narzędziem wykorzystywanym przy weryfikacji oświadczeń jest aplikacja SKANER. Dodatkowo do weryfikacji wykorzystane mogą zostać informacje znajdujące się, m.in. w BIP, systemie Polskiej Wywiadowni Gospodarczej oraz innych dostępnych źródłach. Do przeprowadzenia weryfikacji mogą zostać wykorzystane dane osobowe weryfikowanych pracowników, pozostające w dyspozycji Departamentu Organizacyjnego i Kadr, niezbędne do jej przeprowadzenia. Pracowników Oddziału OK-VII zobowiązani są do dochowania wszelkich zasad przetwarzania danych osobowych, w szczególności zasada rzetelności, poufności oraz minimalizacji danych. Weryfikacji podlegają dane za okres do 1 roku wstecz, od dnia podpisania oświadczenia o bezstronności.

Dokumentem potwierdzającym przeprowadzenie weryfikacji jest *Protokół z weryfikacji na drugim poziomie*, do którego dołączane są wszystkie dokumenty i korespondencje dotyczące przeprowadzonych czynności w sprawie, wydruki, skany i print screeny dotyczące weryfikacji w systemach służących do eksploracji danych. Po zakończonej weryfikacji oświadczeń w procesie, zbiorcza informacja dotycząca wyników weryfikacji oświadczeń złożonych przez pracowników IZ FEŚ jest przekazywana do Dyrektora właściwego departamentu oraz osoby odpowiedzialnej za czynności związane z konfliktem interesów, w danym Departamencie.

IV. Szkolenia i podnoszenie świadomości

W ramach realizacji obowiązków szkoleniowo-informacyjnych IZ FEŚ w roku kalendarzowym 2024 przeprowadziła szkolenie dla wszystkich pracowników IZ zaangażowanych we wdrażanie FEŚ 2021-2027 pn. *„Etyka pracownika samorządowego i unikanie konfliktu interesów w administracji publicznej w perspektywie finansowej 2021-2027”*.

W drugiej połowie 2025 r. zaplanowano szkolenie z zakresu etyki i unikania konfliktu interesów dla nowych pracowników IZ zaangażowanych w realizację programu oraz szkolenie z zakresu nieprawidłowości i zapobiegania nadużyciom dla członków Zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia

nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego.

Zgodnie z informacją przekazaną przez jednostkę kontrolowaną w dniu 5 czerwca 2025 r., „szkolenie z zakresu nieprawidłowości i zapobiegania nadużyciom jest obecnie w trakcie przygotowywania. Do Departamentu odpowiedzialnego za przeprowadzanie postępowań przetargowych przekazane zostały dokumenty niezbędne do ogłoszenia przetargu na wybór wykonawcy szkolenia. Szacujemy, iż ogłoszenie przetargu będzie miało miejsce w okresie czerwiec/lipiec 2025 r. Szkolenie kierowane jest do większej grupy pracowników, przy czym zaplanowano udział w nim wszystkich Członków Zespołu ds. oceny ryzyka”.

Ponadto, IZ FEŚ w celach **informacyjnych** umieściła na stronie FEŚ 2021-2027 odnośniki do stron internetowych Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, portalu antykorupcja.gov.pl oraz Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego celem umożliwienia zapoznania się z ich opracowaniami w zakresie nadużyć finansowych. Na stronie IZ FEŚ umieszczono także horyzontalne materiały szkoleniowe dotyczących konfliktu interesów, w tym m.in:

- Wytyczne KE dotyczące unikania konfliktów interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego;
- Poradnik IZ pn. *Konflikt interesów* adresowany do pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, zaangażowanych w czynności związane z przygotowaniem i realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu ogólnego Unii Europejskiej, w których Zarząd Województwa Świętokrzyskiego pełni funkcję Instytucji Zarządzającej;
- Materiały wideo dotyczące konfliktu interesów we wdrażaniu Funduszy Europejskich.

V. Kontrole

IZ FEŚ w ramach swoich zadań weryfikuje dostarczenie współfinansowanych produktów i usług oraz to, że wydatki zadeklarowane przez Beneficjentów zostały faktycznie poniesione i są zgodne z odpowiednimi zasadami wspólnotowymi i krajowymi, prowadzi kontrole realizacji dofinansowanych projektów, kontrole systemowe, w tym w odniesieniu do IP WUP oraz zapewnia przestrzeganie wymogów w zakresie informacji i promocji. Roczny plan kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach na 2025 rok został zatwierdzony na mocy Uchwały nr 1433/25 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 stycznia 2025 roku, a jego wykonanie zostało powierzone Dyrektorowi Departamentu Kontroli i Audytu oraz Dyrektorom Departamentów i Równorzędnych Komórek Organizacyjnych UM zaangażowanych w realizację RPK.

VI. Proces identyfikacji i zgłaszania nieprawidłowości

IZ FEŚ pozyskuje **informacje na temat potencjalnych nadużyć finansowych** na podstawie:

- ustaleń będących wynikiem wykonywania zadań służbowych i kontroli, w szczególności weryfikacji wydatków i kontroli na miejscu;

- informacji uzyskanych od instytucji i organów kontrolnych oraz ścigania, zarówno biorących udział w procesie zarządzania i kontroli FEŚ 2021-2027, jak i też instytucji zewnętrznych – takich jak IA, KE, OLAF, ETO, NIK, RIO, UZP, UOKiK, KAS oraz innych instytucji kontrolnych (np. Policja, Prokuratura, CBA, CBŚP);
- danych gromadzonych w bazach informacji gospodarczych oraz różnych systemach informatycznych, np. system SKANER;
- informacji przekazanych za pośrednictwem mechanizmu sygnalizacyjnego Signals, funkcjonującego w ramach systemu IMS;
- **źródła zewnętrznych** – informacja o podejrzeniu nadużycia finansowego może zostać przekazana do IZ od dowolnego podmiotu, w tym również w formie anonimowej, może także pochodzić z artykułów prasowych, radia, telewizji, Internetu oraz od osób trzecich. Podejrzenie wystąpienia nadużycia finansowego w związku z realizacją programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 mogą być zgłaszane:
 - pocztą elektroniczną na adres mailowy: antykorupcja.fes@sejmik.kielce.pl,
 - pocztą tradycyjną na adres Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach,
 - lub bezpośrednio do Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF);

Każde przyjęte zgłoszenie podlega zarejestrowaniu w *Rejestrze zgłoszeń* zawierającym, m.in. opis i źródło sygnału ostrzegawczego oraz informacje o podjętych działaniach, którego wzór stanowi zał. nr RR-V.5 do IW FEŚ.

- **zgłoszeń wewnętrznych**, w tym również od Beneficjentów i pracowników Beneficjenta – informacja o podejrzeniu nadużycia może zostać przekazana poprzez wypełnienie karty zgłoszenia wewnętrznego, stanowiącej Załącznik nr 1 do *Procedury zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach* (dostępnej na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach w zakładce: „Procedura zgłaszania naruszeń prawa (sygnalista)“):
 - ustnie, podczas bezpośredniego spotkania, zorganizowanego na wniosek sygnalisty z Pełnomocnikiem sygnalistów;
 - elektronicznie na adres e-mail: sygnalista@sejmik.kielce.pl;
 - pocztą wewnętrzną lub zewnętrzną w zamkniętej kopercie opatrzonej napisem „*Poufne- nie otwierać. Zgłoszenie wewnętrznego naruszenia prawa*” na adres al. IX Wieków Kielc 3; 25-516 Kielce, pok. 16;
 - poprzez wrzucenie do skrzynki na listy zamieszczonej przy drzwiach pokoju nr 16, bud. C2, al. IX Wieków Kielc 3, której zawartość opróżniana jest codziennie.

Za przyjmowanie zgłoszeń naruszenia prawa, dokonywanie ich weryfikacji i podejmowania działań następczych oraz przetwarzania danych osobowych sygnalisty, osoby, której dotyczy zgłoszenie, oraz osoby trzeciej wskazanej w zgłoszeniu jest wyznaczony przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego Zespół, składający się pracowników Urzędu

Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, któremu przewodniczy Pełnomocnik sygnalistów.

IZ FEŚ w swoich regulacjach zawarła zapisy dotyczące zapewnienia poufności tożsamości sygnalisty, ochrony przed dostępem do rejestru zgłoszeń i ich treści oraz ochrony sygnalisty przed działaniami odwetowymi, również w przypadku niepotwierdzenia przekazanej informacji. Zgłoszenia wewnętrzne podlegają rejestracji w rejestrze zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych, którego wzór stanowi zał. nr 2 do Procedury zgłoszeń wewnętrznych.

VII. Proces odzyskiwania nieprawidłowo wydanych kwot

Działania IZ dotyczące procesu odzyskiwania kwot dofinansowania wraz z odsetkami wypłaconego nienależnie lub w nadmiernej wysokości, wykorzystanego niezgodnie z przeznaczeniem albo wykorzystanego z naruszeniem procedur, a także w zakresie środków płatności zaliczkowych nierozliczonych w sposób prawidłowy, zostały opisane w rozdziale 22.7 IW IZ FEŚ 2021-2027.

Proces ten realizowany jest na podstawie postanowień umowy o dofinansowanie projektu oraz przepisów obowiązującej ustawy o finansach publicznych. W sprawach nieuregulowanych ustawą o finansach publicznych do spraw dotyczących należności z tytułu zwrotu płatności, dokonanych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, IZ FEŚ stosuje przepisy KPA i odpowiednio przepisy *Ordynacji podatkowej*³⁷.

5.4.1 Zapobieganie konfliktowi interesów w Komitecie Monitorującym

Zgodnie z art. 38 ust. 2 rozporządzenia ogólnego *„każdy komitet monitorujący przyjmuje swój regulamin zawierający przepisy dotyczące zapobiegania występowania wszelkim konfliktom interesów oraz dotyczące stosowania zasady przejrzystości.”*

Komitet Monitorujący program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, zwany dalej KM FEŚ lub Komitetem, został powołany uchwałą nr 6605/23 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 lutego 2023 r.³⁸ Tym samym dotrzymany został termin, o którym mowa w art. 38 ust. 1 rozporządzenia ogólnego³⁹.

Regulamin prac KM FEŚ został przyjęty na pierwszym posiedzeniu uchwałą nr 1/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 30 marca 2023 r., a następnie zaktualizowany uchwałą nr 49/23 Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 z dnia 23 listopada 2023 r.

Zgodnie z §11 *Zapobieganie konfliktom interesów oraz reguła jawności i przejrzystości* zaktualizowanego Regulaminu KM:

- prace Komitetu prowadzone są w sposób jawny i przejrzysty;

³⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

³⁸ Komisja Europejska wydała decyzję zatwierdzającą Program Regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 w dniu 7 grudnia 2022 r.

³⁹ [Art. 38 ust. 1] *Każde państwo członkowskie, po konsultacji z instytucją zarządzającą, powołuje komitet monitorujący wdrażanie programu (zwany dalej „komitetem monitorującym”) w terminie trzech miesięcy od dnia powiadomienia danego państwa członkowskiego o decyzji zatwierdzającej program.*

- Członkowie Komitetu i ich zastępcy oraz osoby uczestniczące w posiedzeniu Komitetu na podstawie upoważnień są zobowiązani do ujawnienia dotyczącego ich osoby, konfliktu interesów⁴⁰ oraz okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów;
- Członek Komitetu lub jego zastępca, a także upoważniony przedstawiciel, ma obowiązek zgłoszenia konfliktu interesów lub okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów, do Sekretariatu Komitetu za pośrednictwem poczty elektronicznej niezwłocznie na wzorze stanowiącym Załącznik nr 7 do Regulaminu;
- W przypadku zgłoszenia informacji o konflikcie interesów, zgłoszenie jest przekazywane do Przewodniczącego Komitetu wraz z informacją, że osoba zgłaszająca wyłączy się z prac Komitetu, których dotyczy konflikt interesów, tj. nie będzie opiniowała otrzymanych konkretnych materiałów, nie będzie brała udziału w dyskusji nad tymi materiałami oraz wyłączy się z głosowania nad uchwałą, której dotyczy zidentyfikowany przez nią konflikt interesów. Taka osoba bierze udział w pozostałych obszarach prac danego posiedzenia Komitetu;
- W przypadku, gdy członek Komitetu, jego zastępca lub upoważniony przedstawiciel nie jest pewny, czy sytuacja, w której się znajduje stanowi okoliczność stanowiącą ryzyko wystąpienia konfliktu interesów, zobowiązany jest do zgłoszenia informacji o tych okolicznościach do Przewodniczącego Komitetu za pośrednictwem Sekretariatu Komitetu, w celu przeprowadzenia analizy i dokonania rozstrzygnięcia w przedmiotowym zakresie. Osoba zgłaszająca wstrzymuje się od uczestnictwa w pracach Komitetu w danym zakresie do czasu rozstrzygnięcia sytuacji przez Przewodniczącego Komitetu;
- Na wniosek członków Komitetu lub innych uprawnionych instytucji, w uzasadnionych przypadkach, np. doniesień medialnych lub kontroli uprawnionych instytucji, Przewodniczący Komitetu zleca Sekretariatowi Komitetu weryfikację powziętych informacji, dotyczących członka Komitetu lub jego zastępcy pod kątem istnienia przesłanek konfliktu interesów i ich wpływu na bezstronność podejmowanych decyzji. Sekretariat Komitetu weryfikuje powzięte informacje na podstawie ogólnodostępnych danych.
- Konflikt interesów, dotyczący członka Komitetu, jego zastępcy lub upoważnionego przedstawiciela, może wystąpić przede wszystkim w sytuacji, w której Komitet podejmowałby rozstrzygnięcia w indywidualnych sprawach tej osoby lub taka osoba miałaby interes gospodarczy lub osobisty w podjęciu konkretnej decyzji przez Komitet.
- Sekretariat Komitetu prowadzi rejestr zgłoszeń konfliktu interesów oraz okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów, zgodnie ze wzorem określonym w Załączniku nr 8 do Regulaminu.
- Opis zagadnienia konfliktu interesów zawiera Informacja w zakresie konfliktu interesów, stanowiąca Załącznik nr 6 do Regulaminu. Dokument stanowi wskazówki w zakresie identyfikacji konfliktu interesów i okoliczności mogących stanowić konflikt interesów oraz przedstawia sposób postępowania w przypadku ich identyfikacji przez osoby pełniące funkcje w Komitecie.

⁴⁰ Definicja konfliktu interesów zgodnie z art. 61 ust. 3 rozporządzenia finansowego 2018/1046.

Ponadto, zgodnie z załącznikiem nr 3 do Regulaminu pn. „Katalog praw i obowiązków Członka Komitetu i zastępcy Członka Komitetu” członek, zastępca członka oraz przedstawiciel podmiotu upoważniony do udziału w posiedzeniu Komitetu ma obowiązek ujawnienia konfliktu interesów, dotyczącego swojej osoby poprzez złożenie do Sekretariatu Komitetu zgłoszenia i wyłączenia się z prac Komitetu, w zakresie którego dotyczy konflikt interesów, jak również w przypadku okoliczności, które mogą stanowić konflikt interesów, wstrzymania się od uczestnictwa w pracach Komitetu w danym zakresie do czasu rozstrzygnięcia przez Przewodniczącego Komitetu a także podpisania i złożenia oświadczenia stanowiącego Załącznik 1 „Oświadczenie członka/zastępcy członka Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu km przez podmiot wchodzący w skład KM” do Regulaminu.

Treść załącznika nr 1 do Regulaminu brzmi następująco:

Deklaruję gotowość do rzetelnej i bezstronnej realizacji zadań wynikających z udziału w pracach Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz do przestrzegania regulaminu Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 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.

Zespół kontrolujący stwierdził, że w treści załącznika nr 1 nie ma odniesienia do definicji konfliktu interesów zgodnie z art. 61 rozporządzenia finansowego.

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

„4. Postanowienia regulaminu Komitetu Monitorującego dotyczące zapobiegania konfliktowi interesów muszą uwzględniać, że:

- a) 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.*
- b) (...)*
- c) konflikt interesów dotyczący osoby wyznaczonej do KM może wystąpić przede wszystkim w sytuacji, w której KM podejmowałby rozstrzygnięcia w indywidualnych sprawach tej osoby.”*

Jednocześnie zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021-2027 z dnia 26 października 2022 r. (rozdział 11):

„Pkt. 1 IZ ma obowiązek opracować dokument dotyczący zapobiegania i sposobu postępowania w sytuacjach wystąpienia korupcji i nadużyć finansowych, w tym konfliktu interesów w ramach programu. (...)

*„Pkt 3. W sytuacji, gdy procedury lub mechanizmy opisane w dokumencie o którym mowa w pkt 1, obejmują składanie stosownych oświadczeń należy opracować warunki ich weryfikacji. Weryfikacja ta powinna być prowadzona co najmniej na wybranej próbie dokumentów **na podstawie analizy ryzyka oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze.**”*

Procedura dotycząca weryfikacji konfliktu interesów w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze, tj. np. w przypadku zgłoszenia informacji o konflikcie interesów, doniesień medialnych lub kontroli uprawnionych instytucji, została przewidziana w § 11 pkt 6 zaktualizowanego Regulaminu KM Programu Regionalnego FE dla Świętokrzyskiego 2021-2027.

Zespół kontrolujący zwrócił się do jednostki kontrolowanej z pytaniem, czy IZ FEŚ w procedurze zarządzania konfliktem interesów w pracach KM przeprowadza weryfikację powiązań członków KM w celu zapobiegania konfliktowi interesów na podstawie próby w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka.

Jednostka kontrolowana w dniu 23 kwietnia 2025 r. poinformowała zespół kontrolujący, że procedura weryfikowania powiązań członków KM – na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze zostanie wprowadzona do IW IZ FEŚ.

5.5 Odpowiednie procedury sporządzania i przedkładania wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz potwierdzania kompletności, prawdziwości i rzetelności zestawień wydatków (KW 10)

5.5.1 Wniosek do KE nr FESW.IC.00-W02/23-00 w ramach EFS+

IZ realizuje zadania w zakresie księgowania wydatków, które zostały powierzone Oddziałowi Certyfikacji (Oddział Certyfikacji, realizujący zadania w zakresie księgowania wydatków z zachowaniem rozdzielności funkcji w ramach IZ zwany dalej IZ/IK) będącego częścią Departamentu Kontroli i Certyfikacji. Zadania w zakresie księgowania wydatków obejmują:

- sporządzanie wniosków o płatność i przedkładanie ich Komisji zgodnie z art. 91 i 92 Rozporządzenia ogólnego;
- sporządzanie i przedkładanie zestawień wydatków, potwierdzanie kompletności, rzetelności i prawdziwości zestawień wydatków zgodnie z art. 98 Rozporządzenia ogólnego oraz prowadzenie elektronicznego rejestru wszystkich elementów zestawienia wydatków, w tym wniosków o płatność;
- przeliczanie na euro kwot wydatków poniesionych w innej walucie z wykorzystaniem miesięcznego obrachunkowego kursu wymiany stosowanego przez Komisję w miesiącu, w którym wydatki zostały zaksięgowane w systemach księgowych przez IZ/IK.

Zasady i tryb postępowania weryfikacji deklaracji wydatków od IP /IZ oraz sporządzania i przedkładania wniosku o płatność okresową oraz ostatecznego wniosku o płatność okresową do KE zostały opisane w rozdz. 36.1 *Weryfikacja Deklaracji wydatków do IZ/IK oraz przygotowanie Wniosku o płatność okresową do KE* Instrukcji Wykonawczej obowiązującej dla przedmiotowego wniosku w wersji 11 z maja 2024⁴¹ r.

Zgodnie z procedurą **36.1 Weryfikacja Deklaracji wydatków do IZ/IK oraz przygotowanie Wniosku o płatność okresową do KE** (wersja 11 IW FESW), Deklaracja wydatków do IZ/IK składana jest przez

⁴¹ Uchwała nr 146/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 czerwca 2024 roku w sprawie przyjęcia dokumentu, pn. „Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej programem regionalnym Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 (wersja 11).

Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego (DW EFS) regularnie w systemie miesięcznym do 12 dnia każdego miesiąca, po zakończeniu okresu, którego dotyczy.

IZ/IK składa, zgodnie z art. 91 ust. 1 Rozporządzenia ogólnego, maksymalnie sześć wniosków o płatność w ramach danego Programu, funduszu i roku obrachunkowego - po jednym wniosku między następującymi datami: 28 lutego, 31 maja, 31 lipca, 31 października, 30 listopada oraz 31 grudnia. Ostatni wniosek o płatność złożony do dnia 31 lipca uznaje się za wniosek o płatność końcową za rok obrachunkowy, który zakończył się w dniu 30 czerwca. Ostatnia Deklaracja wydatków do IZ/IK za rok obrachunkowy wpływa najpóźniej do 10 lipca po zakończeniu roku obrachunkowego, którego dotyczy.

Pracownicy KC-V po otrzymaniu Deklaracji, weryfikują dokument zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” według **Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK**, stanowiącej załącznik nr **IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027**.

Przy pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji, Kierownik KC-V akceptuje wynik weryfikacji Deklaracji na Liście sprawdzającej i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi KC.

Pracownicy KC-V dokonują również pogłębionej weryfikacji Deklaracji na próbie wniosków o płatność zgodnie z Procedurą **36.1.1 Pogłębiona weryfikacja Deklaracji wydatków do IZ/IK na próbie wniosków o płatność**. Sprawdzeniu podlega minimum 5 % liczby załączonych do Deklaracji wniosków o płatność, stanowiących nie mniej niż 5 % wartości wydatków kwalifikowalnych zawartych w Deklaracji.

Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, według **Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków do IZ/IK**, stanowiącej załącznik nr **IC.3.2 IW IZ FEŚ 2021-2027 dla EFS+**.

Przy pozytywnym wyniku weryfikacji próby wniosków o płatność, Kierownik KC-V akceptuje wynik weryfikacji Deklaracji na **Liście sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji...**

Na podstawie zatwierdzonych Deklaracji pracownik KC-V sporządza Wniosek o płatność do KE zgodnie ze wzorem określonym w załączniku XXIII do Rozporządzenia ogólnego w CST2021 oraz w SFC 2021, z zachowaniem zasad określonych w niniejszej procedurze. Utworzony wniosek weryfikowany jest przy pomocy **Listy sprawdzającej do przygotowania Wniosku o płatność do KE**, stanowiącej załącznik nr **IZ/IK.4. do IW IZ FEŚ 2021-2027**. Na tym poziomie następuje przeliczanie kwot zadeklarowanych wydatków z PLN na EUR, zgodnie z art. 76 pkt 1 lit. c) Rozporządzenia ogólnego oraz pkt 9, Rozdział 3 Wytycznych dotyczących księgowania wydatków oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w ramach programu polityki spójności na lata 2021-2027. Następnie inny pracownik KC-V zgodnie z zasadą „dwóch par oczu” weryfikuje Wniosek przy pomocy powyższej Listy sprawdzającej (...).

Po dokonanej weryfikacji Kierownik KC-V akceptuje prawidłowość sporządzenia Wniosku o płatność do KE i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi KC.

Kierownik sprawdza poprawność wprowadzonych danych i akceptuje elektronicznie Wniosek o płatność do KE w systemie SFC 2021.

Dyrektor KC przesyła Wniosek o płatność do KE w systemie SFC 2021.

Zespół kontrolujący wskazał do kontroli wnioski o płatność nr **FESW.IC.00-W02/23-00 (EFS+)** za okres do 30.06.2024 r.

Podstawę do sporządzenia wniosku do KE stanowiły następujące deklaracje od IZ/IP:

----- Deklaracje wydatków skierowane do IC -----

Numer deklaracji	Za okres do	Data zatwierdzenia	Kurs euro
FESW.IZ.00-D02/23-00	2024-06-30	2024-07-31	4,3188
FESW.IZ.00-D05/23-00	2024-05-31	2024-07-31	4,3188
FESW.IP.01-D09/23-00	2024-05-31	2024-07-31	4,3188
FESW.IP.01-D10/23-00	2024-06-30	2024-07-31	4,3188
FESW.IZ.00-D06/23-00	2024-06-30	2024-07-31	4,3188

W ramach czynności kontrolnych zespół kontrolujący pozyskał od jednostki kontrolowanej *Listy sprawdzające do Deklaracji wydatków do IZ/IK* stanowiące załącznik nr IZ/IK 3 do IW IZ FEŚ 2021-2027 oraz *Listy sprawdzające do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków do IZ/IK* stanowiące załącznik nr IZ/IK 3.2. do IW IZ FEŚ 2021-2027 dla wszystkich deklaracji od IZ/IP stanowiących podstawę do sporządzenia wniosku o płatność do KE nr FESW.IC.00-W02/23-00 i zweryfikował, czy zostały one sporządzone i podpisane zgodnie z procedurą nr 36.1 oraz 36.1.1 IW FESW.

Ww. listy sprawdzające zostały wypełnione przez pracowników Oddziału Certyfikacji w Departamencie Kontroli i Certyfikacji (KC-V), realizujących zadania w zakresie księgowania wydatków z zachowaniem rozdzielnosci funkcji w ramach IZ, a także z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”.

Zespół kontrolujący stwierdził, że ww. listy sprawdzające zostały zatwierdzone przez Kierownika KC-V oraz przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego (RR) natomiast w obowiązującej wówczas procedurze z IW FESW wskazany do zatwierdzenia był Dyrektor Departamentu Kontroli i Certyfikacji (KC). Zespół kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienia oraz potwierdzenie, iż osoby podpisujące ww. listy sprawdzające były wówczas pracownikami Oddziału Certyfikacji w Departamencie Kontroli i Certyfikacji (KC-V).

W dniu 19.03.2025 r. otrzymano wyjaśnienia:

„IZ FEŚ 2021-2027 potwierdza, iż Pani KS⁴², Pan DK⁴³, Pani MW⁴⁴ i Pani AG⁴⁵ byli pracownikami Oddziału Certyfikacji w Departamencie Kontroli i Certyfikacji (KC-V) oraz potwierdza, że Pan MK⁴⁶ był Kierownikiem Oddziału Certyfikacji w Dep. Kontroli i Certyfikacji.

Wniosek o płatność nr FESW.IC.00-W02/23-00, został zatwierdzony i przesłany do KE przez zastępcę Dyrektora Departamentu Rozwoju Regionalnego, dnia 31.07.2024, obowiązująca IW 11 (maj 2024). Instrukcja Wykonawcza wersja 12 (sierpień 2024) została zatwierdzona Uchwałą nr 692/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w dniu 4 września 2024 r.

Wraz ze zmianą organizacyjną Urzędu Marszałkowskiego, pracownicy Oddziału Certyfikacji (z KC-V), zostali pracownikami Departamentu Rozwoju Regionalnego (RR-IX), zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach stanowiącego

⁴² Anonimizacja danych osobowych

⁴³ Anonimizacja danych osobowych

⁴⁴ Anonimizacja danych osobowych

⁴⁵ Anonimizacja danych osobowych

⁴⁶ Anonimizacja danych osobowych

załącznik do uchwały nr 36/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 15 maja 2024 r. (w załączeniu pod linkiem).”

Zespół kontrolujący potwierdził, iż zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym z maja 2024 r. funkcjonował Departament Rozwoju Regionalnego (RR).

Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżność w nazwie numeru załącznika *Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków do IZ/IK*. Zgodnie z pkt 8 procedury 36.1.1 *Pogłębiona weryfikacja Deklaracji wydatków do IZ/IK na próbie wniosków o płatność* w wersji 11 IW FESW obowiązującej dla przedmiotowego wniosku, „*Pogłębiona weryfikacja odbywa się zgodnie z zasadą „dwóch par oczu”, według Listy sprawdzającej do pogłębionej weryfikacji próby wniosków załączonych do Deklaracji wydatków do IZ/IK, stanowiącej odpowiednio załącznik nr IZ/IK.3.1 do IW IZ FEŚ 2021-2027 w przypadku EFRR, oraz IC.3.2 IW IZ FEŚ 2021-2027 dla EFS+.*” natomiast przedstawione przez jednostkę kontrolowaną listy sprawdzające zostały wypełnione na wzorze załącznika nr IZ/IK 3.2. do IW IZ FEŚ 2021-2027.

Z uwagi na fakt, iż nazwa numeru załącznika została zmieniona i w obecnie obowiązującej wersji IW FESW (wersja 15 z czerwca 2025 r.) jest zgodna z przedstawionymi przez jednostkę kontrolowaną wypełnionymi załącznikami nr IZ/IK 3.2. do IW IZ FEŚ 2021-2027 dla EFS+, zespół kontrolujący nie formułuje zaleceń, jednakże należy dochowywać większej staranności przy sporządzaniu dokumentacji zgodnie z zapisami procedur zawartych w obowiązującej wówczas IW FESW.

Zespół kontrolujący stwierdził również, że *Lista sprawdzająca do przygotowania Wniosku o płatność do KE* została złożona w dniu 31.07.2024 r. na wzorze załącznika nr IZ/IK.3 do IW IZ FEŚ 2021-2027, natomiast w procedurze w IW FESW wskazany jest załącznik nr IZ/IK.4. do IW IZ FEŚ 2021-2027.

Zaleca się dochowywanie większej staranności przy sporządzaniu dokumentacji zgodnie z zapisami procedur zawartych w obowiązującej wówczas IW FESW.

Zespół kontrolujący stwierdził, iż w *Liście sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK (nr IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027)* dla deklaracji nr FESW.IZ.00-D06/24-00 (deklaracja wycofana ze względu na błędny numer), wypełnionej i sprawdzonej przez dwóch pracowników w dniu 31.07.2024 r., brakuje akceptacji Kierownika KC-V (pozostawiono puste miejsce).

Zgodnie z pkt 7 rozdz. 36.1 IW FESW „*Przy pozytywnym wyniku weryfikacji Deklaracji, Kierownik KC-V akceptuje wynik weryfikacji Deklaracji na Liście sprawdzającej i przekazuje do zatwierdzenia Dyrektorowi KC.*”

Zaleca się aby każdy wynik weryfikacji (pozytywny, jak również „do poprawy”) zgodnie z szablonem *Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK* będącej załącznikiem nr IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027 były akceptowane przez Kierownika wówczas KC-V, obecnie Kierownika Oddziału RR-XI. Tym samym zaleca się przeformułowanie zapisów IW z zakresu weryfikacji *Deklaracji wydatków do IZ/IK oraz przygotowania Wniosku o płatność do KE*, a także *Pogłębionej weryfikacji wydatków* w taki sposób, aby Listy sprawdzające, w których zaznaczono potrzebę dodatkowych wyjaśnień do Deklaracji wydatków (nie uzyskujące wyniku pozytywnego) były również akceptowane przez Kierownika Oddziału RR-XI.

Zgodnie z notatką służbową z dnia 31.07.2024 r., w związku z błędnie nadanym numerem Deklaracji wydatków za okres do 30.06.2024 r. przez Instytucję Zarządzającą, w dniu 29.07.2024 r. wycofano Deklarację wydatków FESW.IZ.00-D06/24-00 w celu nadania poprawnego numeru. W dniu 31.07.2024

r. Instytucja Zarządzająca przesłała Deklarację wydatków z poprawnie nadanym numerem FESW.IZ.00-D06/23-00. Powyższe wycofanie Deklaracji wydatków nie miało wpływu na wartość Deklaracji wydatków, ilość załączonych wniosków o płatność oraz na przeprowadzone losowanie do pogłębionej analizy.

Zespół kontrolujący ponadto potwierdził, że zastosowano właściwy kurs wymiany EUR, zgodny z kursem księgowym euro Komisji Europejskiej, tj. 4,3188 dla deklaracji zatwierdzonych w lipcu 2024 r.

Przedmiotowy wniosek o płatność został przekazany do Komisji Europejskiej w dniu 31.07.2024 r.

Zgodnie z procedurą, w tym samym dniu przekazano do DBR drogą mailową informację o przesłaniu Wniosku o płatność do KE wraz z kopią potwierdzenia przekazania Wniosku o płatność do KE, wygenerowaną z systemu SFC2021 oraz Wnioskiem o płatność do KE z CST2021 (z zachowaniem terminu 5 dni roboczych od wysłania wniosku do KE).

Wnioskowana kwota wynosiła 6 014 986,88 EUR, 25 977 525,34 PLN) i jest zgodna z kwotą wprowadzoną do systemu CST2021.

W dniu 28.08.2024 r. nastąpiła refundacja z KE z zachowaniem terminu 60 dni od otrzymania wniosku o płatność.

6. Ustalenia - Podsumowanie

Ustalenie 1

	Treść ustalenia
KW 1	Zespół kontrolujący zidentyfikował, że w Zarządzeniu Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz w rozdziale 37 <i>Księgowanie wydatków IW IZ FEŚ</i> używane są pojęcia odpowiednio „certyfikacja” oraz „Instytucja Certyfikująca”, również w kontekście zadań dotyczących księgowania wydatków w rozumieniu art. 76 rozporządzenia ogólnego.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>W odpowiedzi na ustalenie nr 1 - IZ FEŚ 2021-2027 informuje, iż w trakcie konstruowania zapisów, dotyczących szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Rozwoju Regionalnego UMWS oraz IW IZ FEŚ, pracownicy IZ FEŚ 2021-2027, wykonujący zadania w zakresie księgowania wydatków, posłużyli się wytycznymi w sprawie funkcjonowania w systemie CST 2021, zawartymi w dokumencie: Certyfikacja i księgowanie wydatków w CST2021 – założenia procesu i zakres danych, który w kwestii użycia terminologii dopuszcza zamienne zastosowanie zwrotów „certyfikacja” oraz „księgowanie wydatków”.</i> <i>Rozporządzenie ogólne nie posługuje się terminem „Instytucja certyfikująca”, lecz wspomina o zadaniach w zakresie księgowania wydatków. Zaproponowana terminologia jest niefortunna biorąc pod uwagę fakt, że w języku polskim termin „księgowanie wydatków” wielu osobom (w szczególności, tym nie zajmującym się bezpośrednio procesem rozliczeń i przepływów finansowych w ramach programów unijnych) może kojarzyć się z obszarem objętym regulacją ustawy o rachunkowości oraz pokrewnych przepisów. Z drugiej strony termin „certyfikacja” funkcjonuje w obiegu już kilkanaście lat i jest prawidłowo rozumiany przez wszystkie zainteresowane instytucje. W związku z tym przyjęto, że:</i> <i>1) w dokumentach o charakterze formalno-prawnym regulujących bezpośrednio kwestie przepływu dokumentów pomiędzy państwem członkowskim (Instytucją Zarządzającą), a Komisją Europejską będzie używany termin „księgowanie wydatków” w znaczeniu wynikającym z rozporządzenia ogólnego, to jest obejmującym proces przygotowania, przesyłania i zatwierdzania wniosków o płatność do KE oraz rocznych zestawień wydatków;</i> <i>2) w innych dokumentach (w tym, związanych z CST2021) będzie używany również termin "certyfikacja" (i pokrewne, np. "ścieżka certyfikacji", "IC").</i> <i>Zasadniczo terminy: "księgowanie wydatków" oraz "certyfikacja" mogą być zatem używane zamiennie, przy czym pojęcie "certyfikacja" obejmuje swoim zakresem także elementy procesu po stronie krajowej, jak np. przygotowanie, przesyłanie, weryfikowanie, zatwierdzenie i korygowanie deklaracji wydatków, które choć poprzedzają to nie stanowią bezpośredniego elementu procesu "księgowania</i>

	wydatków", gdyż ten, jak wspomniano wcześniej, dotyczy ostatniego etapu rozliczeń, tj. relacji państwo członkowskie - Komisja Europejska. Mając na uwadze powyższe, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o przyjęcie przedstawionych wyjaśnień i odstąpienie przez Zespół kontrolujący od formułowania zalecenia.
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący nie przyjmuje przedstawionej przez jednostkę kontrolowaną argumentacji. Pojęcie „księgowania wydatków” w perspektywie finansowej 2021-2027 nie może być stosowane zamiennie z pojęciem „certyfikacji wydatków”, stosowanym w perspektywie 2014-2020. Potwierdza to przepis nie tylko art. 76 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r., lecz również art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy 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). Celem niniejszej kontroli, zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt. 3 lit. a ustawy wdrożeniowej, jest zapewnienie zgodności realizacji programów z przepisami unijnymi i krajowymi. Tym samym zalecenie zespołu kontrolującego zostaje podtrzymane w dotychczasowym brzmieniu.

Ustalenie 2

	Treść ustalenia
KW 1	Zespół kontrolujący stwierdził na podstawie §15 pkt 3 ze szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego UMWS (Zarządzenie Nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r.) proces weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie realizowany jest w ramach Oddziału Wdrażania Projektów, który jednocześnie odpowiedzialny jest za weryfikację formalną, merytoryczną i rachunkową wniosków o płatność (§15 pkt 2). Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej z dnia 21 maja 2025 r. „zgodnie z przyjętą strukturą i podziałem zadań w Departamencie Wdrażania EFS oraz w ramach funkcjonującego systemu rozdzielności funkcji, oceną wniosków o dofinansowanie zajmują się obecnie wyłącznie pracownicy Oddziału Oceny Projektów, którzy jednocześnie (w ramach wspomnianej struktury) nie mają możliwości uczestniczenia w procesie oceny wniosków o płatność, realizacji płatności i kontroli”.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej IZ FEŚ 2021-2027 Informuje, iż nie jest możliwe usunięcie z zakresu zadań Oddziału Wdrażania Projektów zapisu, dotyczącego weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej wniosku o dofinansowanie. Zadanie to nie dotyczy etapu oceny wniosku o dofinansowanie w trakcie wyboru projektu do dofinansowania, ale procedury aktualizacji wniosku o dofinansowanie już po zawarciu umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo podjęciu decyzji o dofinansowanie. W trakcie realizacji projektu,

zgodnie z § 26 ust. 1 zdanie pierwsze wzoru umowy o dofinansowanie (§ 26 ust. 1 zdanie pierwsze wzoru porozumienia o dofinansowanie, § 25 ust. 1 zdanie pierwsze wzoru decyzji o dofinansowanie) - „Beneficjent może dokonywać zmiany w projekcie pod warunkiem jej zgłoszenia nie później niż na 1 miesiąc przed planowanym zakończeniem okresu realizacji projektu i uzyskania akceptacji IZ w terminie 15 dni roboczych, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3”. Uzyskanie akceptacji IZ na wprowadzenie zmian poprzedzone jest analizą wniosku o dofinansowanie celem weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej, czy zgłoszone zmiany są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie. Następnie zaakceptowane przez IZ zmiany w projekcie są wprowadzane przez beneficjenta do wniosku o dofinansowanie (aktualizacja wniosku o dofinansowanie). Po przesłaniu przez beneficjenta zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie pracownik Oddziału Wdrażania Projektów dokonuje ponownie jego weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej (weryfikacja formalna – czy beneficjent wprowadził wszystkie zmiany, na które uzyskał zgodę; weryfikacja merytoryczna – czy beneficjent wprowadził zmiany w odpowiednich częściach wniosku o dofinansowanie, czy beneficjent wprowadził tylko te zmiany, na które uzyskał zgodę IZ; weryfikacja rachunkowa – czy beneficjent wprowadził poprawne kwoty w przypadku zmian dotyczących szczegółowego budżetu projektu). Usunięcie zapisu dotyczącego weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej uniemożliwiłoby pracownikom Oddziału Wdrażania Projektów dokonywanie jakiegokolwiek oceny wniosku o dofinansowanie pod kątem zgłaszanych przez beneficjentów zmian w trakcie realizacji projektu, a tym bardziej zatwierdzania zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie. Podkreślenia wymaga fakt, że Oddział Wdrażania Projektów nie uczestniczy w ocenie wniosków o dofinansowanie w trakcie naboru ani w procesie przygotowywania umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo decyzji o dofinansowanie), które to zadania realizowane są odpowiednio przez Oddział Oceny Projektów i Oddział Informacji i Programowania. Oddział Wdrażania Projektów – jak sama nazwa wskazuje – zajmuje się obsługą projektów już wybranych do dofinansowania (w Oddziale Oceny Projektów) po zawarciu umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo podjęciu decyzji o dofinansowanie (w Oddziale Informacji i Programowania). Pracownicy Oddziału Wdrażania Projektów rozpoczynają realizację swoich zadań dopiero po otrzymaniu od Oddziału Informacji i Programowania podpisanej umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo decyzji o dofinansowanie.

Z powyższego jednoznacznie wynika, że proces weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej wniosku o dofinansowanie, o którym mowa w § 15 pkt 3 zarządzenia nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach jak i w § 14 pkt 1 lit. a zarządzenia nr 51/25 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, dotyczy realizacji projektu po zawarciu umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo podjęciu decyzji o dofinansowanie i stanowi jedno z podstawowych zadań Oddziału Wdrażania Projektów pod kątem akceptacji zmian w projekcie i

	<i>zatwierdzania zaktualizowanego wniosku o dofinansowanie.</i> <i>W związku z powyższym IZ FEŚ 2021-2027 wnosi o odstąpienie od zalecenia nr 2.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej. Zalecenie zostało przeformułowane.

Ustalenie 3

	Treść ustalenia
KW 1	Zespół kontrolujący stwierdził, że powierzenie zadań Instytucji Pośredniczącej (WUP w Kielcach) nastąpiło w drodze uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 kwietnia 2023 roku. Tryb powierzenia zadań przez IZ do IP w trybie uchwały Zarządu Województwa nie spełnia warunku określonego w art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej: „Instytucja zarządzająca może powierzyć instytucji pośredniczącej, w drodze porozumienia albo umowy, zadania związane z realizacją krajowego programu albo regionalnego programu (...).”
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>Celem wypełnienia zalecenia Zespołu kontrolującego, IZ FEŚ 2021-2027 stosując się do art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, powierzy funkcję Instytucji Pośredniczącej - Wojewódzkiemu Urzędowi Pracy w Kielcach w drodze porozumienia.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zalecenie zostaje podtrzymane.

Ustalenie 4

	Treść ustalenia
KW 1	Zespół kontrolujący na podstawie otrzymanej dokumentacji stwierdził, że w liście sprawdzającej IZ FEŚ z dnia 27 sierpnia 2024 r. w pytaniu nr 1 <i>Czy RPK został przesłany do IZ Oddział Kontroli EFS w terminie wyznaczonym przez IZ?</i> wskazano odpowiedź „Tak”. Tymczasem IZ FEŚ wyznaczyła IP WUP termin na przekazanie zaktualizowanego RPK na dzień 2 sierpnia 2024 r., a IP WUP przekazała aktualizację drogą mailową w dniu 5 sierpnia 2024 r., a pisemnie w dniu 19 sierpnia 2024 r.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>W odpowiedzi na powyższe ustalenie, IZ FEŚ 2021-2027 (Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego), zobowiązuje się do:</i> <i>- dochowania należytej staranności oraz rzetelności przy udzielaniu odpowiedzi na pytania zawarte we wszystkich listach sprawdzających, stanowiących narzędzie sprawowania kontroli zarządczej nad IP WUP przez Instytucję Zarządzającą programem regionalnym FEŚ 2021-2027,</i>

	- <i>pisemnego poinformowania Instytucji Pośredniczącej - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Kielcach o obowiązku przekazywania wszelkich dokumentów, dotyczących programu regionalnego FEŚ 2021-2027 w terminach określonych przez Instytucję Zarządzającą.</i> <i>Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o zmianę kategorii zalecenia nr 4 z poziomu istotności: bardzo wysoki na poziom istotności: niski.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zobowiązania w zakresie dochowania staranności i rzetelności nie dają podstaw na etapie sporządzania końcowej informacji pokontrolnej do zmiany poziomu istotności ustalenia.

Ustalenie 5

	Treść ustalenia
	Zespół kontrolujący stwierdził, że uzupełnienie i podpisanie Kart oceny merytorycznej projektu wybieranego w sposób konkurencyjny w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027, a także określenie warunków negocjacyjnych dla wniosku o dofinansowanie nr FESW.09.03-IZ.00-0009/23, nastąpiło przed zatwierdzeniem wyników oceny formalnej przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego w przedmiotowym naborze. Tym samym, w opinii zespołu kontrolującego, proces oceny wniosku o dofinansowanie został zrealizowany z naruszeniem art. 56 ust. 3 ustawy wdrożeniowej, tzn. ocena merytoryczna została przeprowadzona przed zatwierdzeniem wyników etapu ją poprzedzającego, tj. oceny formalnej.
KW 2	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>Zdaniem IZ FEŚ 2021-2027, ocena wniosku o dofinansowanie projektu nr FESW.09.03-IZ.00-0009/23, zwanego dalej „wnioskiem”, została przeprowadzona zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy wdrożeniowej oraz z przyjętymi procedurami. Wniosek został zakwalifikowany do kolejnego etapu, tj. etapu oceny merytorycznej po zatwierdzeniu wyniku etapu oceny formalnej. Należy podkreślić, iż w dniu 18.10.2023 r. nastąpiło zatwierdzenie przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyniku oceny formalnej, a następnie w dniu 15.11.2023 r. oceny merytorycznej. Fakt przystąpienia do oceny merytorycznej wniosku o dofinansowanie przed zatwierdzeniem wyniku oceny formalnej nie oznacza, że zostały naruszone przepisy art. 56 ust. 3 ww. ustawy. Zarówno ustawa wdrożeniowa, jak i wytyczne nie wprowadzają zakazu tego typu działania.</i> <i>Z Wytycznych dotyczących wyboru projektów na lata 2021-2027 wynika jedynie, iż za każdym razem, kiedy właściwa instytucja kończy ocenę projektu na danym etapie oceny lub w danym postępowaniu, musi zatwierdzić jej wynik (vide: rozdział 9 pkt 2 przedmiotowych wytycznych). Wypełnienie kart oceny nie jest tymczasem równoznaczne z zakończeniem oceny danego projektu. Co więcej, sam fakt podpisania kart oceny merytorycznej oraz na tej podstawie sporządzenia warunków negocjacyjnych przed zatwierdzeniem etapu oceny formalnej nie narusza również ww. przepisu.</i> <i>Z art. 56 ust. 3 ustawy wdrożeniowej wynika bowiem, iż zakwalifikowanie projektu do</i>

	<i>kolejnego etapu oceny następuje w drodze zatwierdzenia wyniku oceny niestanowiącego oceny negatywnej, co nie jest równoznaczne z dokonaniem samej oceny przez członków KOP.</i> <i>W świetle powyższego zauważyć również należy, iż w przypadku niezatwierdzenia przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyników oceny formalnej, dokonana ocena merytoryczna automatycznie stałaby się bezprzedmiotowa. Wszystkie wnioski, które wpłynęły w odpowiedzi na ogłoszony nabór podlegały ocenie formalnej. Następnie wnioski, które przeszły pozytywnie etap oceny formalnej podlegały ocenie merytorycznej, a te które przeszły etap oceny merytorycznej zostały skierowane do etapu negocjacji. Wypełnienie kart oceny merytorycznej przed zatwierdzeniem przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego wyników etapu oceny formalnej nie miało wpływu na jej wynik, jak również na wynik etapu oceny merytorycznej.</i> <i>W związku z powyższym IZ FEŚ 2021-2027 wnosi o odstąpienie od zalecenia nr 5.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Odpowiadając na przedstawione wyjaśnienia, zgodnie z rozdz. 6.11.1 IW „Projekty, które pozytywnie przeszły etap oceny formalnej podlegają ocenie merytorycznej.” Etap oceny formalnej kończy się poprzez zatwierdzenie jego wyników przez Zarząd. „Opracowane wyniki oceny (zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy wdrożeniowej) zostają zatwierdzane przez Przewodniczącego KOP, a następnie w drodze Uchwały zatwierdzane przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.” (rozdz. 6.11.1 IW). Jak potwierdził pracownik jednostki kontrolowanej w ramach czynności wyjaśniających podczas trwania kontroli, „w omawianym przypadku doszło do uchybienia proceduralnego, polegającego na dokonaniu oceny merytorycznej przed zatwierdzeniem wyników oceny formalnej. Przeoczenie to było spowodowane zbyt dużym pośpiechem w procesie oceny, spowodowanym chęcią sprawnego i szybkiego przeprowadzenia postępowania.” W związku z powyższym zespół kontrolujący podtrzymuje wydane zalecenie.

Ustalenie 6

	Treść ustalenia
	Zespół kontrolujący stwierdził, że jednostka kontrolowana w liście sprawdzającej do wniosku o płatność nr FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003 przy pytaniu nr 1 „Czy wniosek został złożony w terminie?” udzieliła błędnej odpowiedzi „tak”. Tymczasem wniosek o płatność został złożony w terminie późniejszym niż 10 dni roboczych od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
KW 4	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>W odpowiedzi na powyższe ustalenie, dotyczące kontrolowanego wniosku o płatność FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003, IZ FEŚ 2021-2027 wyjaśnia, iż w umowie o dofinansowanie projektu z dnia 14.02.2024 r., realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju w partnerstwie ze Stowarzyszeniem "Rodzina - Wspólna Troska" w § 21 ust. 3 mówiącym, że „Beneficjent składa wniosek o płatność za pośrednictwem CST2021 w terminie do 10 dni roboczych (...) od dnia zakończenia okresu</i>

	rozliczeniowego” - znajduje się przypis nr 11 informujący, iż „w przypadku projektów partnerskich termin może ulec wydłużeniu, o ile IZ wyraża na to zgodę”. Beneficjent pismem z 4 marca 2024 r., wskazując na specyfikę realizowanego projektu oraz to, że projekt jest realizowany w partnerstwie - zwrócił się do IZ z prośbą o wydłużenia terminu składania wniosku o płatność do 20 dni roboczych. W odpowiedzi otrzymał pismo z 11 marca 2024 r. (przesłane 12 marca 2024 r. za pośrednictwem systemu CST), w którym IZ wyraziła zgodę na składanie wniosków w terminie 15 dni roboczych. Zmiana ta została zapisana w aneksie do umowy o dofinansowanie z dnia 5 lipca 2024 r. W związku z powyższym data złożenia wniosku nr FESW.09.05-IZ.00-0004/23-003, tj. 17 lipca 2024 r. jest terminowa i zgodna z zapisem w umowie o dofinansowanie. Mając na uwadze powyższe, IZ FEŚ 2021-2027 wnosi o odstąpienie od zalecenia nr 6.
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej. Zalecenie zostało usunięte.

Ustalenie 7

	Treść ustalenia
KW 4	Zespół kontrolujący stwierdził, że pismo do beneficjenta informujące o wyniku weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 wraz ze wskazaniem kwestii skorygowanych w przedmiotowym wniosku o płatność zostało sporządzone dzień przed zakończeniem kompleksowej weryfikacji wniosku oraz formalnym zatwierdzeniem wniosku o płatność w systemie CST2021. Ponadto, zespół kontrolujący stwierdził, że zgodnie z CST2021 pismo do beneficjenta informujące o wyniku weryfikacji wniosku zostało wysłane w dniu 21.01.2025 r., z niezachowaniem terminu wynikającego z IW IZ FEŚ.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej W odpowiedzi na ustalenie / zalecenie nr 7 (zdanie 1), IZ FEŚ 2021-2027 wskazuje, iż nie zgadza się z ww. ustaleniem / zaleceniem, wyjaśniając, że zastosowana procedura była w pełni zgodna z obowiązującą wersją IW FEŚ 2021-2027. Zgodnie z pkt 12 Podrozdziału 20.1 IW FEŚ (wersja 11): „Na podstawie przekazanych informacji zwrotnych pracownik Oddziału Wdrażania Projektów przygotowuje Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność wraz z Listą sprawdzającą (nie dotyczy wniosku o zaliczkę). Główny specjalista koordynujący prace właściwego Zespołu weryfikuje merytorycznie pismo wraz z Listą, a następnie Kierownik Oddziału Wdrażania Projektów akceptuje pismo oraz zatwierdza Listę. Następnie informacja zostaje podpisana przez Dyrektora DW EFS.” W związku z powyższym, prawidłowa chronologia przewiduje najpierw sporządzenie Informacji o wyniku weryfikacji oraz Listy sprawdzającej, a następnie dokonanie

	ewentualnych korekt we wniosku o płatność. W dniu 30.07.2024 r. została zakończona weryfikacja i przygotowano dokumenty do podpisu Dyrekcji. W dniu 31.07.2024 r., po otrzymaniu podpisanych dokumentów, opiekun projektu dokonał korekt i zatwierdził wniosek w CST2021. Mając na uwadze przedstawione wyjaśnienia, IZ FEŚ 2021-2027 wnosi o odstąpienie od zalecenia nr 7 (zdanie 1). Odnosząc się do dalszej części ustalenia / zalecenia nr 7 (zdanie 2) - IZ FEŚ 2021-2027 przyjmuje powyższe ustalenie i wyjaśnia przyczyny zaistniałej sytuacji. W dniu 31.07.2024 r. opiekun projektu wielokrotnie próbował wysłać Informację o wyniku weryfikacji wniosku o płatność w CST2021. System konsekwentnie zgłaszał błędy techniczne, uniemożliwiające skuteczne przesłanie dokumentu. Błędy te były całkowicie niezależne od działań pracownika IZ. Po wystąpieniu problemów technicznych, z uwagi na natłok bieżących obowiązków służbowych, problem nie został natychmiast zgłoszony, co doprowadziło do niezamierzonego przeoczenia konieczności powtórnej próby wysyłki. Jednocześnie IZ FEŚ 2021-2027 wskazuje, że opóźnienie miało charakter czysto proceduralny. Beneficjent otrzymał należną płatność zgodnie z harmonogramem. W związku z powyższym, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o zmianę kategorii zalecenia nr 7 (zdanie 2) z poziomu istotności: wysoki na poziom istotności: niski.
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki i odstępuje od wydanego zalecenia w zakresie zdania 1. W zakresie zalecenia (zdanie 2) odnoszącego się do kwestii terminowości, zaistniałe problemy techniczne każdorazowo należy udokumentować, a także sporządzić notatkę o odstępstwie od przyjętych procedur, dla zachowania śladu audytowego. W związku z powyższym, zespół kontrolujący podtrzymuje wydane zalecenie oraz poziom istotności w zakresie zdania 2. Zalecenie zostało przeformułowane, dokonano aktualizacji w treść informacji pokontrolnej.

Ustalenie 8

	Treść ustalenia
KW 4	Zespół kontrolujący stwierdził, że osoba dokonująca weryfikacji rachunkowej wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 złożyła oświadczenie o bezstronności ostatniego dnia weryfikacji, nie zaś przed przystąpieniem do czynności weryfikacyjnych, co jest niezgodne z zapisami pkt 10 rozdz. 20.1 IW IZ FEŚ.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej IZ FEŚ 2021-2027 informuje, iż pracownik dokonujący weryfikacji wniosku o płatność nr FESW.08.01-IZ.00-0062/23-003 omyłkowo wpisał błędną datę oświadczenia o bezstronności. Instytucja Zarządzająca programem regionalnym dołoży wszelkich starań, aby deklaracje o bezstronności były składane przed przystąpieniem do czynności

	weryfikacyjnych wniosku o płatność, zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej. Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o zmianę kategorii zalecenia nr 8 z poziomu istotności: bardzo wysoki na poziom istotności: niski.
	Stanowisko zespołu kontrolującego Oświadczenia o bezstronności stanowią istotny mechanizm zapobiegający konfliktowi interesów, w których osoba deklaruje, iż nie zachodzi konflikt interesów w stosunku do Beneficjenta. Ww. oświadczenia powinny być składane przed przystąpieniem do czynności weryfikacyjnych w procesie oceny wniosków, zgodnie z przyjętymi procedurami. W związku z powyższym zespół kontrolujący podtrzymuje wydane zalecenie oraz poziom jego istotności.

Ustalenie 9

	Treść ustalenia
KW 7	Zespół kontrolujący stwierdził, że w treści załącznika nr 1 do Regulaminu KM pn. „Oświadczenie członka/zastępcy członka Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu KM przez podmiot wchodzący w skład KM” nie ma odniesienia do definicji konfliktu interesów zgodnie z art. 61 rozporządzenia finansowego.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej IZ FEŚ 2021-2027 wyjaśnia, iż Oświadczenie członka/zastępcy członka Komitetu Monitorującego program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu KM przez podmiot wchodzący w skład KM, będące załącznikiem nr 1 do Regulaminu KM FEŚ 2021-2027, pozostaje w zgodzie z zapisami Wytycznych dotyczących komitetów monitorujących na lata 2021-2027 z dnia 19 września 2023 r., Załącznik nr 1. Wzór oświadczenia członka KM (...). W związku z powyższym, IZ FEŚ 2021-2027 wnosi o odstąpienie przez Zespół kontrolujący od formułowania zalecenia.
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący podtrzymuje wydane zalecenie w dotychczasowym brzmieniu. Konieczność odniesienia się w treści oświadczeń o bezstronności do art. 61 rozporządzenia finansowego została zasygnalizowana w piśmie KE z dnia 27 maja 2024 r. Ref.Ares(2024)3781976, przekazanego do wszystkich Instytucji Zarządzających programami regionalnymi w perspektywie finansowej 2021-2027 przy piśmie DRP-lb.6910.59.2024.ALS z dnia 5 czerwca 2024 r.

Ustalenie 10

	Treść ustalenia
KW 7	Zespół kontrolujący stwierdził, że procedury IZ FEŚ w zakresie zarządzania konfliktem

	interesów w pracach Komitetu Monitorującego (zarówno Instrukcja Wykonawcza jak i Regulamin Komitetu Monitorującego Programu Regionalnego FE dla Świętokrzyskiego 2021-2027) nie przewidują weryfikowania powiązań członków KM na podstawie próby w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>IZ FEŚ 2021-2027 wprowadzi do Instrukcji Wykonawczej FEŚ 2021-2027 procedurę w zakresie zarządzania konfliktem interesów w pracach KM, weryfikowanie powiązań członków KM – na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze. Na podstawie ww. procedury, dokonywana będzie weryfikacja powiązań członków KM w celu zapobiegania konfliktowi interesów.</i> <i>Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o zmianę kategorii zalecenia nr 10 z poziomu istotności: wysoki na poziom istotności: średni.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zobowiązanie w zakresie wprowadzenia do IW IZ FEŚ procedury weryfikowania powiązań członków KM na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka, oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze, nie dają podstaw na etapie sporządzania końcowej informacji pokontrolnej do zmiany poziomu istotności ustalenia.

Ustalenie 11

	Treść ustalenia
	W opinii zespołu kontrolującego wielkość próby do weryfikacji oświadczeń o bezstronności pracowników DW EFRR oraz DW EFS dokonujących weryfikacji wniosków o płatność, którym mowa w podrozdziale 33.6.2.4 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 14), wynosząca 1% wniosków o płatność, których ocenę zatwierdzono w danym kwartale jest zbyt niska i nie zapewnia efektywnej identyfikacji oświadczeń potencjalnie fałszywych.
KW 7	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>IZ FEŚ 2021-2027 (Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego) dokona odpowiedniej aktualizacji procedury Instrukcji Wykonawczej FEŚ w zakresie wskazanym w ustaleniu/zaleceniu nr 11 Zespołu Kontrolującego, tj. przy aktualizacji Instrukcji Wykonawczej zostanie poddana modyfikacji procedura, pn.: Weryfikacja wniosków o płatność, w której zostanie odpowiednio zwiększona próba wniosków o płatność z 1% do 5% wniosków o płatność, których ocenę zatwierdzono w danym kwartale (oraz nie mniej niż 1 wniosek o płatność i nie więcej niż 10 wniosków o płatność).</i> <i>IZ FEŚ 2021-2027 (Departament Europejskiego Funduszu Społecznego) zwiększy wielkość próby wniosków o płatność z 1% do 5% wniosków o płatność zatwierdzonych w danym kwartale. Z uwagi na strukturę organizacyjną DW EFS oraz liczbę osób zaangażowanych w proces zatwierdzania wniosku o płatność, z listy osób uczestniczących we wskazanym procesie weryfikacji będzie podlegała próba 25% oświadczeń złożonych do</i>

	wylosowanego wniosku o płatność. <i>Departamenty DW EFRR i DW EFS z uwagi na wdrażanie dwóch różnych funduszy różniących się obszarami i sposobami udzielania wsparcia, działają w oparciu o dwie różne struktury organizacyjne. W ramach DW EFRR w procesie weryfikacji wniosku o płatność bierze udział średnio 2-3 osoby, natomiast w przypadku DW EFS jest to 10-12 osób. W sytuacji weryfikacji deklaracji wszystkich osób zaangażowanych w ramach procesu w DW EFS znacząco wzrosło obciążenie administracyjne. W celu zachowania spójności ww. Departamentów w zakresie procentu weryfikacji zatwierdzonych wniosków o płatność oraz idącej za tym liczby deklaracji, IZ proponuje weryfikację oświadczeń 25% osób zaangażowanych w weryfikację wniosku o płatność w ramach DW EFS, co przełoży się na analizę deklaracji 3-4 osób zaangażowanych w proces weryfikacji danego wniosku o płatność.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zalecenie zostaje podtrzymane.

Ustalenie 12

	Treść ustalenia
	W Regulaminie prac Zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 139/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 3 października 2024 r. nie zawarto odwołania do <i>Polityki nadużyć</i> dla perspektywy 2021-2027 z 28 sierpnia 2024 r., która obowiązywała na etapie powoływania Zespołu.
KW 7	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>Aktualnie obowiązujący Regulamin prac Zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego został zaktualizowany Zarządzeniem Nr 41/25 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 19 marca 2025 r. W par. 1 ust. 2 ww. Regulaminu dodano odniesienie do obowiązującego dokumentu „Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”, przyjętego Uchwałą nr 665/24 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 sierpnia 2024 r.</i> <i>Mając powyższe na uwadze, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o uwzględnienie informacji o przyjęciu Zarządzenia Nr 41/25 z dnia 19 2025 r. w Informacji pokontrolnej z kontroli planowej nr 11 oraz o odstąpienie od formułowania niniejszego zalecenia.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego W związku z aktualizacją dokumentów, które nie zostały przedstawione w toku kontroli, Zespół Kontrolujący zaktualizował treść informacji pokontrolnej i odstąpił od wydanego

	zalecenia.
--	------------

Ustalenie 13

	Treść ustalenia
KW 7	Zespół kontrolujący stwierdził konieczność aktualizacji podstawy prawnej w dokumencie pn. „ <i>Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027</i> ” przyjęta Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego 665/24 z dnia 28 sierpnia 2024 r. w odniesieniu do rozporządzenia finansowego.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>Obowiązujący dokument pn. „Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027” przyjęty został Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego 665/24 z dnia 28 sierpnia 2024 r. W dokumencie tym została prawidłowo wskazana podstawa prawna obowiązującego w tamtym czasie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2018/1046 z dnia 18.07.2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (...).</i> <i>W odniesieniu do powyższego ustalenia - IZ FEŚ 2021-2027 dokona zmiany ww. podstawy prawnej - zostanie ona zmieniona przy najbliższej aktualizacji dokumentu pn. „Polityka zwalczania nadużyć finansowych i przeciwdziałania zjawiskom korupcji, w tym konfliktu interesów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027”.</i> <i>Mając na uwadze przedstawione wyjaśnienia, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o zmianę kategorii zalecenia nr 13 z poziomu istotności: średni na poziom istotności: niski.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Zespół kontrolujący przyjmuje wyjaśnienia jednostki kontrolowanej. Jednakże istotność zalecenia zostaje podtrzymana.

Ustalenie 14

	Treść ustalenia
KW 10	Zespół kontrolujący stwierdził brak akceptacji Kierownika KC-V (pozostawiono puste miejsce) w Liście sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK (nr IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027) dla deklaracji nr FESW.IZ.00-DO6/24-00 (deklaracja wycofana ze względu na błędny numer), wypełnionej i sprawdzonej przez dwóch pracowników odnośnie do Wniosku do KE nr FESW.IC.00-W02/23-00.
	Stanowisko jednostki kontrolowanej <i>IZ FEŚ 2021-2027 (Oddział Certyfikacji (RR-XI) w Departamencie Rozwoju Regionalnego) wyjaśnia, że każdorazowo po dokonanej weryfikacji Deklaracji wydatków, Kierownik</i>

	<i>Oddziału Certyfikacji akceptuje podpisem jej wynik na listach sprawdzających (załączniki nr IZ/IK 3 oraz IZ/IK 3.1 lub IZ/IK 3.2 do IW IZ FEŚ 2021-2027). We wskazanym przypadku deklaracja została wycofana w całości ze względu na błędnie nadany numer deklaracji, w związku z czym odstąpiono od przeprowadzenia weryfikacji. Brak podpisu Kierownika w pierwszej części jest przeoczeniem prostym, które podlega uzupełnieniu podpisu i nie ma wpływu na ostateczny kształt Listy, pod kątem poprawności przedstawionych danych. Podpis Kierownika Oddziału faktycznie złożony w drugiej części Listy sprawdzającej (potwierdzony także podpisem Zastępcy Dyrektora Departamentu - skan ostatniej strony Listy w załączeniu), można uznać jako akceptację całości dokumentu. Przyjęte procedury zawarte w IW IZ FEŚ 2021-2027, w ocenie IZ/IK zapewniają odpowiednią ścieżkę postępowania. W sytuacji, gdy w Deklaracji wydatków do IZ/IK znajduje się wniosek, który wymaga wyjaśnień, czy ewentualnej poprawy, pracownicy Oddziału Certyfikacji przyjmują otrzymane wyjaśnienia lub korygują deklarację wyłączając wniosek obarczony błędem, co zostaje odnotowane w uwagach, w odpowiednich listach sprawdzających (załączniki nr IZ/IK 3 oraz IZ/IK 3.1 lub IZ/IK 3.2 do IW IZ FEŚ 2021-2027). Wniosek o płatność do KE przygotowujący jest w oparciu o zatwierdzone deklaracje wydatków, w których zawarte są wnioski o płatność beneficjentów, wolne od błędów na czas sporządzania Wniosku płatność do KE.</i> <i>Mając na uwadze powyższe, IZ FEŚ 2021-2027 zwraca się z prośbą o przyjęcie przedstawionych wyjaśnień i odstąpienie przez Zespół kontrolujący od formułowania zalecenia.</i>
	Stanowisko zespołu kontrolującego Listy sprawdzające powinny posiadać podpisy wszystkich odpowiednich osób zgodne z przyjętym szablonem/wzorem listy, dla potwierdzenia poprawności ich danych, niezależnie czy deklaracja zostaje wycofana czy zatwierdzona. Zespół kontrolujący podtrzymuje wydane zalecenie.

7. Zalecenia

Zalecenie 1

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 1	średni	Zespół kontrolujący zaleca aktualizację Zarządzenia Nr 169/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 grudnia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach oraz IW IZ FEŚ w zakresie nazewnictwa dotyczącego księgowania wydatków w rozumieniu z art. 76 rozporządzenia ogólnego.

Zalecenie 2

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 1	wysoki	Zespół kontrolujący zaleca aktualizację Zarządzenia Nr 137/24 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 2 października 2024 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad funkcjonowania Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach polegającą na doprecyzowaniu zapisu z §15 pkt 3, dotyczącego zadania Oddziału Wdrażania Projektów w zakresie weryfikacji formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie projektów, że zadanie to dotyczy aktualizacji wniosku o dofinansowanie po zawarciu umowy o dofinansowanie, porozumienia o dofinansowanie albo podjęciu decyzji o dofinansowanie..

Zalecenie 3

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 1	bardzo wysoki	Zaleca się, aby jednostka kontrolowana zapewniła powierzenie zadań IZ do IP WUP zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 ustawy wdrożeniowej, a także zaktualizowała w tym zakresie stosowne dokumenty programowe.

Zalecenie 4

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 1	bardzo wysoki	Zaleca się dochowanie większej staranności i rzetelności przy udzielaniu odpowiedzi na pytania zawarte w listach sprawdzających, które stanowią

		jedno z narzędzi sprawowania kontroli zarządczej przez IZ FEŚ.
--	--	--

Zalecenie 5

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 2	bardzo wysoki	Zaleca się, aby ocena wniosków o dofinansowanie prowadzona przez IZ FEŚ przebiegała zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy wdrożeniowej oraz przyjętymi procedurami, tzn. zakwalifikowanie projektu do kolejnego etapu oceny następowało po zatwierdzeniu wyniku etapu ją poprzedzającego.

Zalecenie 6 – *odstąpiono*

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 4	bardzo wysoki	Zaleca się dochowanie większej staranności i rzetelności przy udzielaniu odpowiedzi na pytania zawarte w listach sprawdzających, które stanowią jedno z narzędzi sprawowania kontroli zarządczej przez IZ FEŚ.

Zalecenie 7

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 4	wysoki	Zaleca się przestrzeganie terminu na wysłanie pisma do beneficjenta informującego o wyniku weryfikacji wniosku o płatność zgodnie z zapisami IW IZ FEŚ.

Zalecenie 8

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 4	bardzo wysoki	Zaleca się, aby osoby dokonujące weryfikacji wniosku o płatność składały oświadczenia o bezstronności przed przystąpieniem do czynności weryfikacyjnych, zgodnie z zapisami pkt 10 rozdz. 20.1 IW IZ FEŚ.

Zalecenie 9

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 7	bardzo	Zaleca się, aby w treści załącznika nr 1 do Regulaminu KM pn. „Oświadczenie członka/zastępcy członka Komitetu Monitorującego

	wysoki	program regionalny Fundusze Europejskie dla Świętokrzyskiego 2021-2027 oraz przedstawiciela upoważnionego do udziału w posiedzeniu KM przez podmiot wchodzący w skład KM” znalazło się odniesienie do definicji konfliktu interesów zgodnie z art. 61 Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona).
--	--------	---

Zalecenie 10

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 7	wysoki	Zaleca się, aby jednostka kontrolowana opracowała i wdrożyła procedurę w Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ dotyczącą zarządzania konfliktem interesów w pracach Komitetu Monitorującego, obejmującą weryfikowanie powiązań członków KM na podstawie próby, z uwzględnieniem analizy ryzyka, oraz w odpowiedzi na sygnały ostrzegawcze, zgodnie z wskazówkami IK UP wyrażonymi w piśmie DKF-VIII.6941.1.2025.EK z dnia 27 marca 2025 r.

Zalecenie 11

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 7	wysoki	Zaleca się, aby jednostka kontrolowana w ramach procedury weryfikacji oświadczeń o bezstronności pracowników DW EFRR oraz DW EFS dokonujących weryfikacji wniosków o płatność, o której mowa w podrozdziale 33.6.2.4 Instrukcji Wykonawczej IZ FEŚ (wersja 14), rozważyła zwiększenie wielkości próby oświadczeń do kontroli (aktualnie jest to 1% wniosków o płatność zatwierdzonych w danym kwartale) w celu zapewnienia efektywnej identyfikacji oświadczeń potencjalnie fałszywych.

Zalecenie 12 – *odstąpiono*

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 7	średni	Zespół kontrolujący zaleca aktualizację Regulaminu prac Zespołu do spraw oceny ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych związanych z wdrażaniem programów regionalnych Województwa Świętokrzyskiego w celu uwzględnienia odniesienia się do obowiązującego dokumentu Polityka nadużyć dla perspektywy 2021-2027 z 28 sierpnia 2024 r.

Zalecenie 13

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 7	średni	Zaleca się aktualizację podstawy prawnej. Obowiązująca podstawa prawna: Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona).

Zalecenie 14

	Poziom istotności	Treść zalecenia
KW 10	wysoki	Zaleca się aby każdy wynik weryfikacji (pozytywny, jak również „do poprawy”) zgodnie z szablonem <i>Listy sprawdzającej do Deklaracji wydatków do IZ/IK</i> będącej załącznikiem nr IZ/IK.3. do IW IZ FEŚ 2021-2027 były akceptowane przez Kierownika wówczas KC-V, obecnie Kierownika Oddziału RR-XI. Tym samym zaleca się przeformułowanie zapisów IW z zakresu weryfikacji Deklaracji wydatków do IZ/IK oraz przygotowania Wniosku o płatność do KE, a także <i>Pogłębionej weryfikacji wydatków</i> w taki sposób, aby Listy sprawdzające, w których zaznaczono potrzebę dodatkowych wyjaśnień do Deklaracji wydatków (nie uzyskujące wyniku pozytywnego) były również akceptowane przez Kierownika Oddziału RR-XI.

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.