

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTERSTWO FINANSÓW
Szef Krajowej Administracji Skarbowej

DAS2.9011.6.2024.6.AMMS

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

CCI 2021PL16FFPR012

Warszawa, wrzesień 2024

Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp	4
1.1. Cel sprawozdania.....	4
1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania	5
1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń.....	5
2. Metodyka i zakres prac audytowych	6
2.1. Ramy czasowe audytu	6
2.2. Zakres wykonanych prac	6
3. Wyniki oceny	7
3.1. Instytucja Zarządzająca, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków	8
3.1.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	8
KW2 (KO 2.4):	8
3.2. Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach.....	12
3.2.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	12
3.3. Instytucja Pośrednicząca – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	17
3.3.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach	17
Załączniki	22

Wykaz skrótów

AS	Audyt systemu zarządzania i kontroli
DAS	Departament Audytu Środków Publicznych w Ministerstwie Finansów
DAS2	Wydział Audytu II w Departamencie Audytu Środków Publicznych
FESL	Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027
IA	Instytucja Audytowa
IAS	Izba Administracji Skarbowej
ICE	Komórka organizacyjna właściwa do audytu środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA w Izbie Administracji Skarbowej
IP FE SL- WUP	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu FE SL 2021-2027 - Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Katowicach
IP ŚCP	Instytucja Pośrednicząca we wdrażaniu Programu FE SL 2021-2027 – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie
IZ	Instytucja Zarządzająca
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KE	Komisja Europejska
KO	Kryterium oceny
KW	Kluczowy wymóg
RSK	Roczne sprawozdanie z kontroli
SZiK	System zarządzania i kontroli

1. Wstęp

1.1. Cel sprawozdania

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

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

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

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

SZiK FESL oparty jest na przepisach:

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

Sprawozdanie przedstawia zakres i wyniki audytu w:

- IZ – Zarząd Województwa Śląskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków;
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach,
- IP - Śląskie Centrum Przedsiębiorczości z siedzibą w Chorzowie.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 z 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 2018/1046 z 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012.

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

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

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

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

1.2. Organ odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania

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

1.3. Podsumowanie istotnych ustaleń

AS dla FESL został przeprowadzony zgodnie ze strategią audytu FESL, wersja 1 z 12.12.2023 r.

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

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

Ocena w zakresie KO 2.3 zostanie dokonana na podstawie wyników badania KW6 i uwzględniona w ostatecznej ocenie KW2.

W zakresie badania KW6 wyniki oceny zostaną zawarte w odrębnym sprawozdaniu.

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

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

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

W wyniku przeprowadzonych czynności:

- żaden KW nie został oceniony w kategorii 4 ani 3,
- następujące KW zostały ocenione w kategorii 2:
 - KW2 (KO 2.4) - z uwagi na ustalenie opisane w pkt. 3.1.1 (dot. IZ), w pkt. 3.2.1 (dot. IP FE SL-WUP) oraz w pkt. 3.3.1 (dot. IP ŚCP) w zakresie audytu tematycznego dotyczącego zachowania zasady bezstronności w naborach,

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

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

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

Wszystkie obszary wymagające usprawnień zostały szczegółowo opisane w rozdziale 3 sprawozdania. Stan wdrożenia wydanych zaleceń będzie przedmiotem monitorowania w trakcie kolejnego AS. W trakcie audytu systemu nie dokonano ustaleń finansowych.

2. Metodyka i zakres prac audytowych

2.1. Ramy czasowe audytu

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

- IZ – Zarząd Województwa Śląskiego, instytucja realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków – w terminie: maj-czerwiec 2024;
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach – w terminie: maj-czerwiec 2024;
- IP – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości – w terminie: maj-czerwiec 2024.

2.2. Zakres wykonanych prac

Zakresem AS objęto:

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

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

W trakcie AS wykorzystywane były następujące techniki:

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

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

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

3. Wyniki oceny

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

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

- IZ, realizująca również zadania w zakresie księgowania wydatków:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (załącznik 3b);
- IP – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (załącznik 3b);
- IP – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości:
 - KW2 – audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach (załącznik 3b).

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

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

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

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

3.1.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach

KW2 (KO 2.4):

Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

W wyniku badania obszaru zachowanie zasady bezstronności w naborach:

- sprawdzono, czy instytucja posiada odpowiednie procedury dotyczące zachowania zasady bezstronności w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach konkurencyjnego/ niekonkurencyjnego sposobu wyboru projektów do dofinansowania;
- sprawdzono, czy z procedur instytucji wynika, że eksperci zewnątrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące mają obowiązek potwierdzić swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 w odniesieniu do wszystkich wniosków ocenianych, tj. brak powiązań z wnioskodawcą;
- sprawdzono, czy procedury instytucji (np. Instrukcja Wykonawcza instytucji, dokumentacja dotycząca naborów) przewidują weryfikację przez instytucję oświadczeń o bezstronności;
- sprawdzono, czy dokumentacja z procesu/sposobu weryfikacji oświadczeń o bezstronności pozwala na potwierdzenie poprawności działań instytucji w tym zakresie;
- sprawdzono, czy eksperci zewnątrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące potwierdzili swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 poprzez złożenie odpowiedniego oświadczenia;
- sprawdzono prawdziwość zweryfikowanych przez instytucję oświadczeń na podstawie dostępnych Zespołowi Audytowemu baz/systemów

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

Ustalenie 1	Procedury obowiązujące w Departamencie FS, nie gwarantują, iż weryfikacja oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Projektów, zostanie przeprowadzona z zachowaniem niezależności, ponieważ weryfikacja ta jest przeprowadzana przez osoby uczestniczące w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach tego samego naboru, osoby ze sobą bezpośrednio współpracujące lub będące bezpośrednimi podwładnymi osób weryfikowanych.
-------------	---

Rekomendacja	Zaleca się zmianę procedur dotyczących weryfikacji oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Projektów, tak aby weryfikacja ta była przeprowadzana z zachowaniem niezależności, przez osoby nie uczestniczące w ocenie (np. osoby z komórek ogólnych/administracyjnych) celem zapewnienia zgodności z art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1048.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	Departament FS deklaruje zmianę dotychczas obowiązującego procesu, zgodnie z otrzymanymi zaleceniami pokontrolnymi, aby weryfikacja oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Projektów dokonywana była przez osoby nie uczestniczące w ocenie. Tym samym nastąpi również modyfikacja treści Instrukcji Wykonawczej w ww. zakresie.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 2	Procedury obowiązujące w Departamentach RT oraz obowiązujące wzory oświadczeń o bezstronności, nie zawierają wszystkich elementów definicji konfliktu interesów ujętych w art. 61 rozporządzenia 2018/1046, w tym odniesienia do względów emocjonalnych, sympatii politycznych, związków z jakimkolwiek krajem ani pośrednich interesów osobistych (tj. wzór oświadczenia nie zapewnia zgodności z definicją konfliktu interesów podaną w art. 61 ww. rozporządzenia). Ponadto, wzór ww. oświadczenia zawartego w Karcie weryfikacji protestu, nie zawiera informacji o konsekwencjach złożenia fałszywego oświadczenia lub nieujawnienia konfliktu interesów.
Rekomendacja	Zaleca się opracowanie wzoru Oświadczenia o bezstronności, który będzie zawierać odniesienie do art. 61 rozporządzenia 2018/1046 (lub w pełni odzwierciedlać treść ww. przepisu). Dodatkowo należy tak sformułować zapisy procedur/wzorów oświadczeń, by osoba podpisująca oświadczenie/kartę weryfikacji zawierającą oświadczenie (w tym z wykorzystaniem akceptacji obiegowej w systemie SOD) miała świadomość o grożących jej konsekwencjach za złożenie oświadczenia niezgodnego z prawdą lub nieujawnienia konfliktu interesów.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.

<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>Procedura dotycząca zasad unikania konfliktu interesów oraz zarządzania konfliktami w Departamencie Rozwoju i Transformacji Regionu jest w trakcie tworzenia. Projekty zawartych w niej wzorów oświadczeń (ogólne i dotyczące konkretnego procesu) zawierają już bezpośrednio odniesienia do art. 61 rozporządzenia 2018/1046. Uwzględnione zostały również zapisy o odpowiedzialności za złożenie fałszywego oświadczenia.</p> <p>Procedura zgodnie ze swoimi założeniami uwzględni wszystkich pracowników Departamentu, niezależnie od zakresu wykonywanych zadań. Projekt uwzględnia funkcjonowanie oświadczeń również na poziomie Zastępców Dyrektora, jak również Dyrektora departamentu RT. Procedura planowana jest do przyjęcia w trzecim kwartale bieżącego roku.</p>
<p>Stanowisko IA:</p>	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

<p>Ustalenie 3</p>	<p>Procedury IW IZ (FS, FR i DRT) oraz Regulamin KOP nie zawierają wymogu składania i weryfikacji oświadczeń o bezstronności oświadczeń o bezstronności przez Członków Zarządu Województwa - Zarząd Województwa Śląskiego zgodnie z zapisami procedur w drodze Uchwały udziela dofinansowania/rozstrzyga postępowanie odwoławcze (powyższe dotyczy również naborów prowadzonych przez IP WUP/ŚCP).</p>
<p>Rekomendacja</p>	<p>Zaleca się wprowadzenie obowiązku składania oświadczeń o bezstronności i braku konfliktów interesów przez Członków Zarządu podejmujących uchwałę o rozstrzygnięciu naboru/protestu oraz wprowadzić mechanizm ich weryfikacji, celem zapewnienia zgodności z art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1048.</p>
<p>Kategoria oceny:</p>	<p>2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.</p>
<p>Odpowiedź audytowanego:</p>	<p>W ramach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego trwają obecnie rozmowy/prace nad wprowadzeniem procedury dotyczącej składania oświadczeń o bezstronności i braku konfliktu interesów przez Członków Zarządu Województwa Śląskiego oraz mechanizmu ich weryfikacji.</p> <p>Zgodnie ze wstępnymi założeniami weryfikacja będzie dokonywana przez upoważnione osoby zajmujące się obsługą prawną departamentów obsługujących Fundusze Europejskie dla Śląskiego</p>

	2021-2027.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Ustalenie 4	<p>W systemie realizacji Programu FESL 2021-2027, każda instytucja (także każda jednostka organizacyjna w IZ), wprowadziła własne procedury, związane z zapobieganiem i wykrywaniem konfliktu interesów.</p> <p>Brak jednolitych zasad składania oświadczeń o braku konfliktu interesów (w tym ich wzorów) oraz brak jednolitego sposobu weryfikacji składanych oświadczeń, powoduje iż zasady realizacji Programu FESL 2021-2027 - w tym zakresie - są nieprzejrzyste, niespójne i powodują powstawanie błędów.</p>
Rekomendacja	<p>Zaleca się rozważenie wprowadzenia jednolitych zasad składania oświadczeń o bezstronności (w tym ich wzorów), jednolitych zasad ich weryfikacji (z uwzględnieniem: specyfiki zadań każdej instytucji oraz możliwości weryfikacji na próbie w przypadku wystąpienia dużej liczby elementów do zbadania) oraz sposobu postępowania w przypadku otrzymania sygnałów o powiązaniu osób, które złożyły oświadczenia o bezstronności (również po potwierdzeniu wystąpienia konfliktu interesów po zakończeniu oceny wniosku), we wszystkich instytucjach zaangażowanych we wdrażanie Programu FESL 2021-2027.</p>
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia.
Odpowiedź audytowanego:	<p>IZ FE SL rozważy wprowadzenie jednolitych zasad i wzorów we wszystkich instytucjach zaangażowanych we wdrażanie Programu FE SL 2021-2027, jednakże docelowe rozwiązania będą wynikały ze specyfiki wdrażanych działań i indywidualnych uwarunkowań w ramach departamentów/jednostek.</p> <p>Proces ten jest w toku, w styczniu 2024 r. zostało wysłane pismo do ION zawierające rekomendacje w zakresie zapisów oświadczeń o bezstronności członków komisji oceny projektów.</p> <p>W odniesieniu do wydanej rekomendacji, w pierwszej kolejności będą podjęte działania w ramach poszczególnych departamentów/jednostek i będą się koncentrowały na dedykowanych im rekomendacjach (przeгляд rekomendacji i wprowadzenie dodatkowych zmian, jeśli kwestie te nie zostały jeszcze uaktualnione).</p> <p>W dalszej kolejności zostanie dokonany przegląd wszystkich zmian i w</p>

	razie potrzeby ewentualna ponowna próba ujednoczenia w zakresie najważniejszych kwestii.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ. Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testu dla KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach

Test 1 w ramach KO 2.4 został przeprowadzony na próbie 25 wniosków o dofinansowanie, dla których instytucja do 15.03.2024 zweryfikowała oświadczenia (złożone także na etapie rozpatrywania protestów), w ramach wszystkich sposobów wyboru projektów do dofinansowania.

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

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

3.2. Instytucja Pośrednicząca – Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

3.2.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach

KW2 (KO 2.4):

Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

W wyniku badania obszaru zachowanie zasady bezstronności w naborach:

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

- sprawdzono, czy eksperci zewnętrzni/ pracownicy instytucji dokonujący oceny/ osoby je nadzorujące potwierdzili swój obiektywizm, niezależność oraz brak konfliktu interesów w rozumieniu art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046 poprzez złożenie odpowiedniego oświadczenia;
- sprawdzono prawdziwość zweryfikowanych przez instytucję oświadczeń na podstawie dostępnych Zespołowi Audytowemu baz/systemów

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

<p>Ustalenie 5</p>	<p>Procedury IP FE SL-WUP w pełni nie zapewniają wystarczającego poziomu środków zapobiegawczych w odniesieniu do konfliktu interesów. W wyniku dokonanej analizy dokumentacji stwierdzono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – brak weryfikacji oświadczeń w naborach niekonkurencyjnych, – brak obowiązku składania oświadczenia o bezstronności przez osoby uczestniczące w etapach zatwierdzania oceny (oświadczenia o bezstronności podpisują jedynie osoby bezpośrednio związane z oceną projektu tj. członkowie KOP przed przystąpieniem do pracy w ramach KOP), – weryfikacja oświadczeń w naborach konkurencyjnych jest prowadzona bez zachowania niezależności (tj. weryfikacja jest przeprowadzana przez osoby uczestniczące w ocenie WOD w ramach danego naboru), – za niewystarczające należy uznać środki zapobiegawcze w przypadku procedury odwoławczej od negatywnej oceny projektu (procedura składania oświadczeń przez członków KO w trakcie procedowania, brak procedury dotyczącej weryfikacji składanych oświadczeń przez członków KO), – w przypadku zatwierdzania wyników pracy KOP na poziomie IZ FE SL (tj. wyboru projektów do dofinansowania przez Zarząd Województwa Śląskiego) nie można oceniać procedur/IW IP FE-WUP w tym zakresie, członkowie Zarządu Województwa Śląskiego nie uczestniczą w ocenie na poziomie IP FE-WUP.
<p>Rekomendacja:</p>	<p>Zaleca się opracowanie procedur zapewniających :</p> <ul style="list-style-type: none"> – weryfikację oświadczeń o bezstronności również w ramach naborów niekonkurencyjnych, – wprowadzenie obowiązku złożenia oświadczeń o bezstronności przez osoby uczestniczące w procesie sporządzenia, weryfikacji, akceptacji, zatwierdzenia projektu Karty Sprawy oraz projektu uchwały Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania oraz włączenie tych oświadczeń do procedury ich weryfikacji, – zachowanie niezależności podczas weryfikacji (tj. weryfikacja powinna być przeprowadzana przez osoby które nie uczestniczą w ocenie WOD w ramach danego naboru), – weryfikację oświadczeń o bezstronności składanych przez członków

	<p>KO, – wprowadzenie odpowiednich wzorów dokumentów składnych przez członków KO m.in. tj.: deklaracji poufności, deklaracja rzetelności, oświadczenie o bezstronności oraz oświadczenie o braku konfliktu interesów celem zapewnienia zgodności z art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1048.</p>
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	<p>Odnosnie do rekomendacji dot. weryfikacji oświadczeń o bezstronności również w ramach naborów niekonkurencyjnych IP FE SL-WUP informuje, iż zgodnie z Instrukcją weryfikacji prawdziwości oświadczeń członków KOP i metody doboru próby, stanowiącą załącznik nr 2 do Regulaminu pracy KOP, IP FE SL-WUP weryfikuje prawdziwość oświadczeń o bezstronności złożonych przez pracowników IP FE SL-WUP oraz ekspertów, biorących udział w pracach KOP.</p> <p>Zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi wyboru projektów na lata 2021-2027, zasada bezstronności wymaga, aby osoby, które znajdują się w konflikcie interesów, zostały wyłączone z oceny projektów.</p> <p>W przypadku projektów wybieranych w sposób konkurencyjny oznacza to wyłączenie oceniającego z oceny wszystkich projektów ocenianych w danym postępowaniu (oceniający składa jedno oświadczenie dla całego naboru), przy ocenie projektu wybieranego do dofinansowania w sposób niekonkurencyjny oznacza to wyłączenie oceniającego z oceny danego projektu (oceniający składa oświadczenie tylko do ocenianego przez siebie wniosku).</p> <p>W sposób niekonkurencyjny są wybierane projekty, których wnioskodawcami, ze względu na swój charakter lub cel projektu, są podmioty jednoznacznie określone przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu oraz które polegają na realizacji zadań publicznych wynikających z właściwych przepisów, lub mają strategiczne znaczenie dla społeczno-gospodarczego rozwoju regionu.</p> <p>Nabory w procedurze niekonkurencyjnej są przewidziane dla jednego projektu, którego wnioskodawca jest znany i wpisany w regulamin wyboru projektów. Dodatkowo projekt ten jest wymieniony jako przedsięwzięcie priorytetowe w załączniku nr 10 do Kontraktu Programowego dla Województwa Śląskiego 2021-2027.</p> <p>Z uwagi na powyższe oraz w związku z niższym, w stosunku do projektów wybieranych w sposób konkurencyjny, ryzykiem wystąpienia konfliktu interesów i jego mniejszym wpływem na wynik oceny (brak czynnika konkurencji w naborze, bardziej ograniczony zakres ewentualnych powiązań, wcześniejsze zidentyfikowanie potencjalnych wnioskodawców przed rozpoczęciem postępowania), oświadczenia członków KOP składane w ramach postępowań</p>

	<p>niekonkurencyjnych są wyłączone z weryfikacji.</p> <p>Z uwagi na powyższe IP FE SL-WUP wnosi o odstąpienie od rekomendacji IA w tym zakresie tj.: weryfikacji oświadczeń o bezstronności w naborach niekonkurencyjnych.</p> <p>Odnosnie wprowadzenia obowiązku złożenia oświadczeń o bezstronności przez osoby uczestniczące w procesie sporządzenia, weryfikacji, akceptacji, zatwierdzenia projektu Karty Sprawy oraz projektu uchwały Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania oraz włączenia tych oświadczeń do procedury ich weryfikacji IP FE SL-WUP przyjmuje wdrożenie rekomendacji.</p> <p>IP FE SL -WUP wprowadzi obowiązek złożenia oświadczeń o bezstronności przez osoby uczestniczące w procesie sporządzenia, weryfikacji, akceptacji, zatwierdzenia projektu Karty Sprawy oraz projektu uchwały Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania oraz włączenia tych oświadczeń do procedury.</p> <p>Oświadczenie o bezstronności w stosunku do wniosków złożonych w ramach zakończonego naboru zostanie złożone przez:</p> <ul style="list-style-type: none">• wszystkich pracowników (łącznie z kadrą kierowniczą) Wydziału Oceny Projektów Funduszy Europejskich,• wszystkich pracowników i radców prawnych Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr,• Głównego Księgowego i Zastępcę Głównego Księgowego,• Kierownika i wszystkich pracowników Zespołu ds. Obsługi Finansowej Projektów Funduszy Europejskich,• Kierownika i pracowników Zespołu ds. Programowania i Monitorowania,• Dyrektora WUP oraz wszystkich Wicedyrektorów WUP, <p>ponieważ wszystkie ww. komórki organizacyjne WUP oraz ich pracownicy są zaangażowani w proces sporządzania, weryfikacji, akceptacji i zatwierdzania projektów Kart Sprawy i uchwał zatwierdzających wyniki pracy KOP.</p> <p>W chwili powołania KOP nie sposób przewidzieć, kto z pracowników oraz przełożonych będzie zaangażowany w prace nad dokumentacją dot. zatwierdzania wyników postępowania.</p> <p>Jednocześnie jeśli ww. zakres oświadczeń ma podlegać weryfikacji musi się ona odbyć odpowiednio wcześniej.</p> <p>Sposób wdrożenie rekomendacji zostanie ustalony na etapie konstruowania nowej procedury weryfikacji oświadczeń uwzględniającej udział pracowników zaangażowanych w procedowanie</p>
--	---

	<p>Karty Sprawy oraz projektu uchwały Zarządu Województwa Śląskiego w sprawie zatwierdzenia wyników postępowania w IP FE SL-WUP.</p> <p>Odnosnie rekomendacji dot. zachowania niezależności podczas weryfikacji (tj. weryfikacja powinna być przeprowadzana przez osoby, które nie uczestniczą w ocenie WOD w ramach danego naboru) IP FE SL-WUP przyjmuje wdrożenie rekomendacji.</p> <p>Z uwagi na fakt, iż wszyscy pracownicy Wydziału Wyboru Projektów Funduszy Europejskich są zaangażowani w proces wyboru projektów zarówno z poziomu:</p> <ul style="list-style-type: none">• toczących się niejednokrotnie równocześnie prac poszczególnych KOP i pełnienia w nich różnych funkcji (sekretarza, oceniającego, zastępcy przewodniczącego, przewodniczącego) oraz• zadań dodatkowo wykonywanych przez wydział, tj. m.in. sporządzania i zatwierdzanie kart sprawy dot. zatwierdzenia wyników postępowań oraz• obowiązującego systemu zastępstw, <p>a na etapie zakończenia naboru nie jest możliwe stwierdzenie, w jakim działaniu pracownik/bądź jego przełożony nie będzie uczestniczył, proces weryfikacji oświadczeń zostanie przeniesiony z Wydziału do istniejącej lub specjalnie wyodrębnionej komórki administracyjną IP FE SL-WUP.</p> <p>Sposób i czas na wdrożenie rekomendacji może wiązać się zatem z koniecznością zmiany Regulaminu Organizacyjnego WUP.</p> <p>Zasady weryfikacji przez osoby, które nie uczestniczą w procesie wyboru projektów z uwzględnieniem ww. ustaleń, zostaną określone po wyborze komórki odpowiedzialnej za proces.</p> <p>Odnosnie weryfikacji oświadczeń o bezstronności składanych przez członków KO IP FE SL-WUP informuje, iż oświadczenia o bezstronności składane przez członków KO w odniesieniu do powierzonych im do rozpatrzenia protestów są każdorazowo weryfikowane przez sekretarzy KO przy wykorzystaniu zarówno aplikacji SKANER, jak i Polskiej Wywiadowni Gospodarczej. Weryfikacja ta jest wykonywana przed przekazaniem członkowi KO jakichkolwiek dokumentów związanych z konkretnym protestem, celem wykluczenia możliwości udostępnienia danych osobom co do których mogą wystąpić przesłanki do wykluczenia ich z procedury odwoławczej konkretnego projektu.</p> <p>Czynność ta nie została ujęta w Instrukcjach wykonawczych, niemniej jednak zgodnie z rekomendacją IA zostanie ona uwzględniona przy najbliższej aktualizacji Instrukcji.</p> <p>Odnosnie wprowadzenia odpowiednich wzorów dokumentów składanych przez członków KO IP FE SL-WUP informuje, iż na prośbę IZ FE SL, wszystkie wzory oświadczeń i deklaracji składanych przez osoby uczestniczące w procedurze odwoławczej zostały włączone do</p>
--	--

	Instrukcji wykonawczych jako załączniki i przekazane do IZ wraz z ostatnią aktualizacją Instrukcji. (Procedura 3.1.1 - załączniki od 1 do 4) Dokumenty te w całości pokrywają się ze wskazanymi w rekomendacji IA.
Stanowisko IA:	IA przyjmuje wyjaśnienia IZ. IA podtrzymuje swoją rekomendację w zakresie weryfikacji oświadczeń o bezstronności w ramach naborów niekonkurencyjnych Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.

Podsumowanie testu dla KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach

Test 1 w ramach KO 2.4 został przeprowadzony na próbie 5 wniosków o dofinansowanie, dla których instytucja do 15.03.2024 zweryfikowała oświadczenia, w ramach wyboru projektów do dofinansowania w trybie konkurencyjnym.

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

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

3.3. Instytucja Pośrednicząca – Śląskie Centrum Przedsiębiorczości

3.3.1. Audyt tematyczny dotyczący zachowania zasady bezstronności w naborach

(KO 2.4):

Odpowiednie kryteria i procedury wyboru operacji.

W wyniku badania obszaru zachowanie zasady bezstronności w naborach:

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

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

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

Ustalenie 6	Procedury obowiązujące w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości, nie gwarantują, iż weryfikacja oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Projektów oraz osób rozpatrujących protesty, zostanie przeprowadzona z zachowaniem niezależności, ponieważ weryfikacja ta jest przeprowadzana przez osoby uczestniczące w ocenie wniosków o dofinansowanie w ramach tego samego naboru, osoby ze sobą bezpośrednio współpracujące lub będące bezpośrednimi podwładnymi osób weryfikowanych.
Rekomendacja:	Zaleca się zmianę procedur dotyczących weryfikacji oświadczeń o bezstronności członków Komisji Oceny Projektów oraz osób rozpatrujących protesty, tak aby weryfikacja ta była przeprowadzana z zachowaniem niezależności celem zapewnienia zgodności z art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1046.
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	<p>IP FE SL-ŚCP wprowadziło/wprowadza procedury składania oraz weryfikacji oświadczeń o bezstronności na różnych poziomach. W ramach Regulaminu prac KOP przewidziano procedurę składania oraz weryfikacji oświadczeń członków KOP. Weryfikacja oświadczeń jest należycie dokumentowana zgodnie z metodologią przyjętą dla tego procesu, a więc ryzyko dokonania jej w sposób subiektywny zostało zminimalizowane.</p> <p>Proces ten jest w związku z tym w pełni weryfikowalny, dodatkowo wskazać należy, że dokumentacja z przebiegu weryfikacji stanowi załącznik do protokołu prac KOP. IP FE SL-ŚCP wypełnia w tej kwestii wymóg przeprowadzenia kontroli oraz ustalenia metodyki tej kontroli wskazanych w wytycznych unijnych w tym zakresie.</p> <p>W zakresie osób rozpatrujących protesty procedura została opisana w Instrukcjach Wykonawczych jednostki. Weryfikacja oświadczeń osób rozpatrujących protesty jest dokumentowana – proces ten jest w pełni weryfikowalny i udokumentowany (pobierane są wydruki z baz danych typu skaner, wywiadownia oraz wypełniana jest karta weryfikacji</p>

	<p>oświadczenia), a więc ryzyko dokonania jej w sposób nieobiektywny jest również zminimalizowane.</p> <p>Dodatkowo wszyscy pracownicy IP FE SL-ŚCP zobowiązani są do złożenia oświadczenia (deklaracja bezstronności i poufności), którego wzór stanowi załącznik do Kodeksu etyki jednostki. Aktualnie jednostka pracuje nad zmianami w zakresie zapisów IW oraz Kodeksu etyki w skutek czego wprowadzona zostanie weryfikacja oświadczeń dokonywana przez Zespół Obsługi Kadrowej dla zapewnienia wymogów niezależności tego procesu.</p> <p>Tak więc zarówno osoby będące członkami KOP, jak też osoby rozpatrujące protesty mogą zostać dodatkowo niezależnie zweryfikowane przez pracowników ZOK w ramach składanego oświadczenia o bezstronności z Kodeksu etyki.</p>
Stanowisko IA:	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

Ustalenie 7	<p>Procedury obowiązujące w IP ŚCP, nie gwarantują, iż ewentualny konflikt interesów, występujący na etapie sporządzania i zatwierdzania projektu uchwały Instytucji Zarządzającej w sprawie zatwierdzenia listy ocenionych projektów i wyboru projektów do dofinansowania, zostanie wykryty, ponieważ procedury te nie przewidują składania oświadczeń o bezstronności przez te osoby oraz nie przewidują weryfikacji oświadczeń o bezstronności, składanych przez te osoby na podstawie zapisów Kodeksu etyki, w odniesieniu do konkretnego naboru.</p>
Rekomendacja:	<p>Zaleca się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wprowadzenie procedur dotyczących składania oświadczeń o bezstronności, przez osoby przygotowujące i zatwierdzające projekty uchwał Instytucji Zarządzającej, w sprawie zatwierdzenia listy ocenionych projektów i wyboru projektów do dofinansowania; – wprowadzenie procedur weryfikacji tych oświadczeń, w odniesieniu do danego naboru, <p>celem zapewnienia zgodności z art. 61 rozporządzenia finansowego 2018/1048.</p>
Kategoria oceny:	2 – System funkcjonuje. Potrzebne są pewne usprawnienia
Odpowiedź audytowanego:	<p>Śląskie Centrum Przedsiębiorczości posiada różne mechanizmy składania i badania oświadczeń o bezstronności na kilku płaszczyznach wdrażania.</p> <p>Oświadczenia o bezstronności składane są na etapie:</p>

	<ul style="list-style-type: none">- oceny formalnej projektów przez pracowników powołanych w ramach prac KOP,- oceny merytorycznej projektów przez ekspertów powołanych w ramach prac KOP,- kontraktacji przez osoby weryfikujące dokumentację niezbędną do podpisania umowy o dofinansowanie na podstawie oświadczeń składanych na listach A, B, C (metodyka weryfikacji złożonych oświadczeń została przyjęta notatką służbową, a proces weryfikacji jest dokumentowany),- procedury odwoławczej, przez osoby rozpatrujące protesty. <p>Dodatkowo należy wskazać, że wszyscy pracownicy IP FE SL – ŚCP w momencie przyjęcia do pracy zapoznają się z Kodeksem etyki a następnie podpisują deklarację bezstronności i poufności.</p> <p>Zgodnie z IW IP FE SL-ŚCP przygotowania projektu karty sprawy oraz projektu uchwały ZW w sprawie zatwierdzenia listy ocenionych projektów i wyboru projektów do dofinansowania dokonuje Zastępca Sekretarza lub Sekretarz KOP. Następnie dokumenty te weryfikowane są przez kierownika/koordynatora WWKR, kolejno przez radcę prawnego ZOP i ostatecznie zatwierdzenia projektu karty sprawy oraz projektu uchwały dokonuje Kierownik WWKR/Z-ca Dyrektora/ Dyrektor IP FE SL – ŚCP.</p> <p>Pracownicy przygotowujący ww. dokumenty, w związku z tym że są członkami KOP, składają oświadczenia o bezstronności i są one weryfikowane w ramach prac KOP (Sekretarz KOP weryfikuje Zastępcę i odwrotnie, a następnie przeprowadzone weryfikacje zatwierdzane są przez Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego KOP – zgodnie z załącznikiem 6 do Regulaminu prac KOP). Cały ten proces weryfikacji bezstronności jest dokumentowany w protokole z prac KOP (karty weryfikacji stanowią załącznik do protokołu z prac KOP).</p> <p>Zgodnie z zapisami IW IP FE SL-ŚCP projekt karty sprawy i projekt uchwały sporządzany jest na podstawie listy ocenionych projektów, która stanowi załącznik nr 14 do Regulaminu prac KOP. Lista ta sporządzana i weryfikowana jest przez Zastępcę Sekretarza i Sekretarza KOP, a następnie weryfikowana i zatwierdzana przez Zastępcę lub Przewodniczącego KOP. Jak już wskazano powyżej - Zastępcę Sekretarza, jak i Sekretarza oraz Zastępcę jak i Przewodniczący KOP składają oświadczenia o bezstronności i są one weryfikowane w ramach prac KOP (stosownie przez Sekretarza bądź Zastępcę Sekretarza KOP, a następnie zatwierdzane przez Przewodniczącego lub Zastępcę Przewodniczącego KOP). Powyższe wskazuje, że wszyscy pracownicy sporządzający, sprawdzający i zatwierdzający listę ocenionych projektów składają oświadczenia o bezstronności i są one weryfikowane.</p> <p>Projekt karty sprawy oraz projektu uchwały ZW w sprawie</p>
--	--

	<p>zatwierdzenia listy ocenionych projektów i wyboru projektów do dofinansowania są sporządzane na podstawie przygotowanej i zatwierdzonej listy ocenionych projektów. Sporządzenie projektów ww. dokumentów to jedynie czynność odtwórcza dokonywana na podstawie wcześniej zatwierdzonego innego dokumentu tj. listy ocenionych projektów, która de facto stanowi wynik prac KOP. Czynność ta nie zawiera żadnych elementów o charakterze ocennym, czy decyzyjnym.</p> <p>Pracownik ZOP (Zespół Obsługi Prawnej) weryfikuje przygotowany projekt karty sprawy i projekt uchwały, jednakże weryfikacja obejmuje tylko aspekty prawne.</p> <p>Należy zauważyć, że zarówno karta sprawy, jak i uchwała ZW w sprawie wyboru projektów do dofinansowania są dokumentami formalnie potwierdzającymi wyniki oceny dokonanej przez Komisję Oceny Projektów. Przygotowanie tych dokumentów opiera się na zatwierdzonych protokołach pracy KOP. W istocie, ani pracownicy przygotowujący projekty KS i uchwał, ani członkowie Zarządu Województwa nie mają wpływu na kształt listy rankingowej, która jest zatwierdzana przed przygotowaniem projektów uchwały i karty sprawy. Wpływ ryzyka związanego z konfliktem interesów na tym etapie procesu jest minimalny, ze względu na to, że uchwała jest jedynie odzwierciedleniem efektów pracy KOP.</p> <p>Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia, IP FE SL – ŚCP posiada narzędzia pozwalające na zachowanie bezstronności przy wyborze projektów do dofinansowania. Zarówno Sekretarze KOP i Przewodniczący KOP oraz ich zastępcy, którzy uczestniczą w pracach KOP i podejmują decyzje w tym zakresie składają wymagane oświadczenia, które są weryfikowane, a wyniki weryfikacji znajdują się w protokole prac KOP. Weryfikacji podlegają wszyscy członkowie KOP, IP FE SL –ŚCP nie stosuje metodyki w oparciu o próbę. Weryfikacja jest rzetelna i jawna, a przede wszystkim dokumentowana, czego dowodem są wydruki ze stron internetowych potwierdzających weryfikację.</p>
<p>Stanowisko IA:</p>	<p>IA przyjmuje wyjaśnienia IZ.</p> <p>IA podtrzymuje rekomendację.</p> <p>Stan wdrożenia rekomendacji będzie przedmiotem audytu follow-up.</p>

Podsumowanie testu dla KW2 w obszarze zachowania zasady bezstronności w naborach

Test 1 w ramach KO 2.4 został przeprowadzony na próbie 25 wniosków o dofinansowanie, dla których instytucja do 15.03.2024 zweryfikowała oświadczenia (złożone także na etapie rozpatrywania protestów), w ramach wszystkich sposobów wyboru projektów do dofinansowania.

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

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

Z upoważnienia
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Dyrektor
Departamentu Audytu Środków Publicznych
w Ministerstwie Finansów

Dominik Zalewski

Załączniki

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