

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 8/2024

Numer działania/poddziałania:

Plan Działań sektora energetyka na lata 2021-2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/21 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytucja Wdrażająca:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (dalej: WFOŚiGW),
ul. Plebiscytowa 19,
40-035 Katowice

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych: ul. Wita Stwosza 2, 40-035 Katowice

Termin kontroli:

01.03.2024 r. – 15.06.2024 r., w tym w siedzibie IW 10-12.06.2024 r.

Zakres kontroli:

Kontrola realizacji Planu Działań sektora energetyki na lata 2021-2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/21 w ramach Działania 10.1 POIiŚ 2014 – 2020 (dalej: Projekt lub PD PT) obejmująca:

- ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji projektu PT oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez instytucję we wnioskach o płatność,
 - stan zaawansowania rzeczowego projektu (w tym sprawdzenie zgodności zakresu realizowanych działań z zakresem przedmiotowym projektu),
 - stan zaawansowania finansowego projektu (w tym prawidłowość sporządzenia wniosków o płatność i zestawień wydatków oraz kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach projektu),
- weryfikację zapewnienia utrzymania przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji dotyczących planu działań 2021-2023,
- zasady obiegu i weryfikacji dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu,
- ocenę podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z projektem PT, ich zgodności z zakresem przedmiotowym projektu, dokumentów potwierdzających wykonanie dostaw/usług oraz prawidłowość procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu PT,
- stosowanie przez IW zasad dotyczących przechowywania dokumentów,
- stosowanie przez IW zasad dotyczących informacji i promocji w zakresie działań finansowanych ze środków PT PO IiŚ.

Tryb kontroli:

Kontrola doraźna przeprowadzona zgodnie z Podrozdziałem 2.4.3 Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

Kontrolę przeprowadzono na dokumentach przesłanych przez WFOŚiGW w formie skanów do jednostki kontrolującej oraz oryginały przedstawione w siedzibie IW.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Instytucja Pośrednicząca:
Ministerstwo Klimatu i Środowiska (dalej: MKiŚ lub IP)
Biuro Kontroli i Audytu (BKA)
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

- Marta Poznańska-Garczyńska – Kierownik Zespołu Kontrolującego.

2. Anna Skowronek – Członek Zespołu Kontrolującego,

Podstawy Prawne:

- § 12 ust. 1 Umowy o dofinansowanie nr UDA.POIS.10.01.00-00-0403/21-00 Planu Działań sektora energetyka na lata 2021-2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/21 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 zawartej w dniu 07.12.2021 r. pomiędzy Ministrem Klimatu i Środowiska, pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej a Prezesem Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej (z późn. zm.) (dalej: Umowa o dofinansowanie),
- art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 poz. 818),
- Rozdziału II - Kontrole w systemie PO IiŚ, Podrozdział 2.4.3., Sekcja 3 – Kontrole realizacji projektów PT w Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń (dalej: Zalecenia),
- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne horyzontalne).

Próba wybrana do kontroli:

Zespół Kontrolujący przed przystąpieniem do działań kontrolnych, przeprowadził analizę przedkontrolną w oparciu o złożone w latach 2021-2023 wnioski o płatność oraz zapisy PD PT na lata 2021-2023.

W ramach Umowy o dofinansowanie WFOSiGW złożył następujące wnioski o płatność (dalej: WoP) nr:

- POIS.10.01.00-00-0403/21-001
- POIS.10.01.00-00-0403/21-002
- POIS.10.01.00-00-0403/21-003
- POIS.10.01.00-00-0403/21-004
- POIS.10.01.00-00-0403/21-005
- POIS.10.01.00-00-0403/21-006
- POIS.10.01.00-00-0403/21-007
- POIS.10.01.00-00-0403/21-008
- POIS.10.01.00-00-0403/21-009
- POIS.10.01.00-00-0403/21-010
- POIS.10.01.00-00-0403/21-011
- POIS.10.01.00-00-0403/21-012

Ze wskazanych powyżej wniosków pozyskano populację generalną wykazaną w 351 pozycjach o łącznej wartości wydatków kwalifikowalnych w wysokości 702 133,67¹.

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. danych ustalono, że wydatki były ponoszone w podziale na następujące kategorie kosztów, tj.:

- 1.1 Informacja i promocja - wygenerowano 31 pozycji, wartość wydatków kwalifikowalnych 69 491,50 zł;
- 2.1 Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne - wygenerowano 276 pozycji, wartość wydatków kwalifikowalnych 584 416,26 zł;
- 3.1 Podnoszenie kwalifikacji pracowników - wygenerowano 39 pozycji, wartość wydatków kwalifikowalnych 37 400,31 zł;
- 4.1 Wsparcie eksperckie i prawne (analizy, ekspertyzy/doradztwo, wynagrodzenie ekspertów w oparciu o umowy cywilno-prawne) - wygenerowano 1 pozycję, wartość wydatków kwalifikowalnych 9 600,00 zł;
- 5.1 Wsparcie procesu realizacji - wygenerowano 4 pozycje, wartość wydatków kwalifikowalnych 1 225,60 zł.

¹ Dane znajdują się w pliku: WOP_razem_dobór_próby_WFOŚiGW_PD_PT_2021-2023.

Kontrola projektów PT na miejscu realizacji może być przeprowadzona na próbie wydatków. Biorąc pod uwagę, że kontrola odbywa się po złożeniu przez IW wniosku o płatność końcową, próba nie może być mniejsza niż 10% wartości wydatków deklarowanych we wnioskach o płatność².

Wydatki do próby³ zostały dobrane zarówno w sposób celowy jak i losowy:

- ✓ dobór celowy: w ramach każdej kategorii kosztu wybrano wydatek kwalifikowany o najwyższej wartości, który nie podlegał sprawdzeniu podczas weryfikacji WoP;
- ✓ dobór losowy: z populacji generalnej wyłączono wydatki, które podlegały sprawdzeniu podczas weryfikacji WoP⁴ oraz wybrane do doboru celowego niniejszej próby⁵. W pozostałej puli 308 pozycji, podzielono wydatki kwotowo na grupy⁶ a następnie wylosowano po 1 wydatku z każdej grupy.

Ogółem badaniem objęto wydatki o łącznej wartości 121 388,14 zł co stanowi 17,29 % wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez WFOŚiGW w ramach Projektu.

Ponadto w ramach w/w wydatków objętych kontrolą Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę procedury zawierania umów, na podstawie których wydatki te zostały poniesione⁷.

SZCZEGÓLWE USTALENIA KONTROLI W ZAKRESIE:

1. USTALENIE RZECZOWEGO I FINANSOWEGO STANU ZAAWANSOWANIA REALIZACJI PROJEKTU ORAZ PORÓWNANIE USTALEŃ Z DANymi PRZEDSTAWIANymi PRZEZ ODPOWIEDNIĄ INSTYTUCJĘ WE WNISKACH O PŁATNOŚĆ.

— STAN ZAAWANSOWANIA RZECZOWEGO PROJEKTU (W TYM SPRAWDZENIE ZGODNOŚCI ZAKRESU REALIZOWANYCH DZIAŁAŃ Z ZAKRESEM PRZEDMIOTOWYM PROJEKTU)

Stan zaawansowania rzeczowego projektu określa wartość osiągniętych wskaźników produktu m.in.

- Liczba odwiedzin portalu informacyjnego/serwisu internetowego – wskaźnik zrealizowano w liczbie 18 395 co stanowi 96,31 % planu wykonania.⁸
- Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów – wskaźnik zrealizowano w liczbie 163 co stanowi 80,69 % planu wykonania.⁹
- Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji – wskaźnik zrealizowano w liczbie 36 co stanowi 80% planu wykonania.¹⁰
- Liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowisk pracy - wskaźnik zrealizowano w liczbie 27 co stanowi 100% planu wykonania.¹¹

² zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń. Wersja 6, Rozdział V, Podrozdział 3, 5.3. pkt. 2 lit. a),

³ źródło: Opracowanie zespołu Kontrolującego pn. „Opis próby” na podstawie danych z systemu SL2014-PT,

⁴ 43 pozycje,

⁵ 4 pozycje,

⁶ grupa 1 (0 zł < Kwota > 3000 zł) – liczba wydatków 267; Grupa 2 (3001 zł < Kwota > 6000 zł) – liczba wydatków 10; Grupa 3 (6001 zł < Kwota > 9000 zł) – liczba wydatków 14; Grupa 7 (9001 zł < Kwota > 12000 zł) – liczba wydatków 12; Grupa 5 (12001 zł < Kwota – liczba wydatków 1,

⁷ WF/ZA/264/13/2021, WF/35/ZA/ZA/2022, WF/ZA/264/7/2022, 00053/ZA/2020, WF/ZA/264/5/2021,

⁸ wartość ustalono na podstawie wyjaśnień pracownika WFOŚiGW – mail z dnia 10.06.2024 r. oraz screen'ów ze statystyk odwiedzin strony internetowej IW za okres lipiec – grudzień 2024 – mail z dnia 10.06.2024 r. (we wniosku o dofinansowanie wskaźnik założono w liczbie 19100),

⁹ wartość ustalono na podstawie programów szkoleń, list obecności, certyfikatów uczestników szkoleń realizowanych przez IW działanie 1.7. POIiŚ 2014-2020 (we wniosku o dofinansowanie wskaźnik założono w liczbie 202),

¹⁰ wartość ustalono na podstawie faktur z potwierdzeniami zapłaty, programów szkoleniowych, certyfikatów i zaświadczeń uczestników szkoleń WFOŚiGW (we wniosku o dofinansowanie wskaźnik założono w liczbie 45),

¹¹ wartość ustalono na podstawie faktur zakupu z potwierdzeniami zapłaty oraz potwierdzeniami odbioru zamówień. Zakupiono 7 komputerów AIO; 9 monitorów; 8 filtrów prywatyzujące na ekran; 2 niszczarki; 1 urządzenie wielofunkcyjne LEXMARK CX924 d (we wniosku o dofinansowanie wskaźnik założono w liczbie 27). Sprzęt został przypisany do osób wykonujących zadania w ramach działań związanych ze sprawnym i efektywnym wsparciem wdrażania POIiŚ zgodnie z opisem stanowiska pracy,

Ustalenia: Stwierdzono uchybienia w badanym obszarze:

- We wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/21-012, wskazano błędną liczbę odwiedzin strony internetowej <https://www.wfosigw.katowice.pl/fundusze-europejskie/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020.html> – 3 874 (narastająco 21 466).
Prawidłowa wartość za IV kwartał 2023 – 803 (narastająco 18 395).
- WFOŚiGW nie posiada mechanizmów potwierdzających liczbę odwiedzin strony internetowej <https://www.wfosigw.katowice.pl/fundusze-europejskie/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020.html> za okres 01.01.2021 do 30.06.2023.
- We wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/21-004 wskazano błędną liczbę uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów – 35 (narastająco 53).
Prawidłowa wartość za IV kwartał 2021 – 36 (narastająco 54).

STAN ZAAWANSOWANIA FINANSOWEGO PROJEKTU (W TYM PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ I ZESTAWIEŃ WYDATKÓW ORAZ KWALIFIKOWALNOŚĆ WYDATKÓW PONIESIONYCH W RAMACH PROJEKTU)

Na podstawie analizy treści wniosków o płatność za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r.: sekcja 3 podstawowe informacje finansowe i sekcja 7 postęp rzeczowo-finansowy ustalono, że łącznie w w/w okresie wydatki kwalifikowalne w ramach Projektu wyniosły 702 133,67 zł, co stanowiło 82,10 % planu (kwoty wydatków/refundacji) określonej w Umowie o dofinansowanie.

Treść i charakter wydatków ujętych w zestawieniach finansowych odpowiadają kategoriom rodzajowym i są zgodne z zakresem przedmiotowym projektu.

Co do zasady, wydatkami kwalifikowalnymi są wydatki lub koszty poniesione w związku z realizacją projektu zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2023 oraz wytycznych horyzontalnych. Wydatki zostały poniesione zgodnie z okresem kwalifikowalności wskazanym w § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie, tj.: od 01.01.2021 r. do 31.12.2023 r., za wyjątkiem tych, których rzeczowa realizacja miała miejsce poza okresem obowiązującej umowy¹². Powyższe dotyczy: **konto 410-02** (faktura FV20/29765 materiały biurowe zakupione w grudniu 2020 – kwota 875,11 zł) **konto 410-06** (faktura FVS/22/01/2021 dostawa energii elektrycznej w 12/2020 do wynajmowanych pomieszczeń – kwota 356,24 zł).

Na podstawie widniejących w systemie SL2014-PT¹³ oraz SL2014¹⁴ informacji ustalono, że:

- wnioski o płatność były składane z zachowaniem terminów, o których mowa w § 7 ust. 3 oraz ust. 4 a także w § 6 ust. 4 Umowy o dofinansowanie¹⁵,
- wnioski o płatność są wypełniane co do zasady zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta¹⁶ uszczegółowionym o specyfikę POLiŚ, jednakże przed zatwierdzeniem wniosku o płatność każdorazowo wzywano WFOŚiGW do złożenia wyjaśnień/uzupełnień,
- WFOŚiGW składał wyjaśnienia i dokonywał uzupełnień dokumentacji bez zbędnej zwłoki,
- załączone dokumenty do każdego wniosku o płatność są zgodne ze wskazaniem zawartym w Załącznikach do Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta PT w ramach POLiŚ 2014-2020,
- wszystkie wnioski o płatność, zostały złożone za pośrednictwem SL2014-PT,
- w rozliczonych wnioskach o płatność deklarowano wydatki i każdorazowo przedstawiano postęp rzeczowy projektu wypełniając część dotyczącą przebiegu realizacji projektu.

Analiza treści wniosków o płatność wykazała zgodność informacji pomiędzy poszczególnymi sekcjami. Wydatki przedstawione do refundacji zakwalifikowano do poszczególnych kategorii zgodnie z treścią ekonomiczną dowodów księgowych i stanem faktycznym. Wydatki zostały poniesione zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie oraz Wnioskiem o dofinansowanie projektu pomocy technicznej, zatem można uznać, że cel projektu został zrealizowany.

¹² we wnioskach o płatność umieszczono wydatki, których realizacja miała miejsce poza okresem obowiązującej umowy. Wydatki dotyczą roku 2020, jednakże ze względu na ciągłość działań, Zespół kontrolujący uwzględnił je jako wydatki poniesione zgodnie z realizacją PD PT 2021-2023.

¹³ www.lessi.gov.pl.

¹⁴ www.sl.gov.pl.

¹⁵ § 7 ust. 3 tj. 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego oraz § 7 ust. 4 tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od dnia zawarcia Umowy a także w § 6 ust. 4 tj. IW jest zobowiązana przedłożyć wniosek o płatność końcową w terminie 45 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji Projektu (...),

¹⁶ podręcznik znajduje się na stronie internetowej www.pois.gov.pl,

Ustalenia: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

2. WERYFIKACJA ZAPEWNIENIA UTRZYMANIA PRZEZ BENEFICJENTA ODRĘBNEGO SYSTEMU KSIĘGOWEGO ALBO ODPOWIEDNIEGO KODU KSIĘGOWEGO DLA WSZYSTKICH TRANSAKCI DOTYCZĄCYCH PLANU DZIAŁAŃ 2021-2023

Zasady ewidencji księgowej szczegółowo opisano w Polityce rachunkowości¹⁷.

Zgodnie z ust. 1 rozdziału II pkt 4 Polityki Rachunkowości, WFOŚiGW jest beneficjentem końcowym w ramach Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna, jak również partnerem w zakresie programu POLiŚ dla Doradztwa energetycznego, w którym Partnerem wiodącym jest NFOŚiGW w Warszawie. Wpłaty otrzymane z tytułu refundacji poniesionych kosztów i wydatków stanowią przychody operacyjne. Wyodrębniona ewidencja operacji gospodarczych związanych z kosztami kwalifikowanymi prowadzona jest w ramach istniejącego systemu finansowo-księgowego. W celu identyfikacji tych zdarzeń stosuje się w ramach kont powiązanie z Umową RPD (dla całej perspektywy POLiŚ 2014-2020) oraz właściwą kartoteką POKW (kategorie wydatków POLiŚ), zgodnie z zawartymi umowami i wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Szczegółowe wymagania dotyczące ewidencji projektu określono w § 11 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

Księgi rachunkowe w WFOŚiGW prowadzone są w sposób, który zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną¹⁸.

Potwierdzono, że WFOŚiGW prowadzi wymaganą wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów dla całej perspektywy POLiŚ 2014-2020 poprzez powiązanie z umową RPD i stosowanie opisu „umowa: POIS 2014-2020”, lecz nie wyodrębniono kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z realizacją **Projektu**.

Zapisy analityczne na kontach kosztowych zostały udostępnione w formie elektronicznej¹⁹.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano ujęcie wszystkich kosztów wykazanych we wnioskach o płatność z zapisami na kontach kosztowych z opisem „umowa: POIS 2014-2020”. Stwierdzono, że zweryfikowane wydatki wykazane we wnioskach zostały ujęte na dedykowanych kontach kosztowych.

Ustalenia: Stwierdzono uchybienia w badanym obszarze:

- WFOŚiGW prowadzi ewidencję księgową dla całej perspektywy POLiŚ 2014-2020 (powiązanie z Umową RPD) ale nie posiada kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji związanych w realizacją badanego Projektu.

3. ZASADY OBIEGU I WERYFIKACJI DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ PROJEKTU.

Analiza dowodów księgowych potwierdzających wydatki wybrane do próby objętej szczegółową kontrolą wskazuje, że dokumenty związane z realizacją projektu podlegają regulacjom wskazanym w Załączniku nr 2 do Polityki Rachunkowości, tj.: Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

¹⁷ Polityka Rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęta Uchwałą Zarządu Nr 1878/2019 z dnia 19.12.2019 r.; Polityka Rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęta Uchwałą Zarządu Nr 1956/2020 z dnia 18.12.2020r., Polityka Rachunkowości Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przyjęta Uchwałą Zarządu Nr 2013/2022 z dnia 19.12.2022r., a także w Obieg i kontrola dokumentów finansowo-księgowych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, stanowiący załącznik nr 2 do Polityki Rachunkowości,

¹⁸ księgowość prowadzona za pomocą Zintegrowany System Informatyczny (dalej: ZSI) autorstwa firmy PROLAN Sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach,

¹⁹ mail z dnia 07.05.2024 r,

Adnotacje na dowodach księgowych dotyczących wydatków poddanych szczegółowej kontroli w ramach próby wskazują, że obieg, oznaczanie, zatwierdzanie, ewidencjonowanie i księgowanie dowodów księgowych, które dotyczą operacji finansowych Projektu jest zgodny z wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze

4. OCENA PODSTAWOWYCH DOKUMENTÓW FORMALNO-PRAWNYCH ZWIĄZANYCH Z PROJEKTEM PT, ICH ZGODNOŚCI Z ZAKRESEM PRZEDMIOTOWYM PROJEKTU, DOKUMENTÓW POTWIERDZAJĄCYCH WYKONANIE DOSTAW/USŁUG ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ PROCEDUR ZAWIERANIA UMÓW ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ PROJEKTU

Weryfikacja próby wydatków wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie tych wydatków wykazała, że we wszystkich badanych przypadkach:

- wydatki zostały poniesione zgodnie z zakresem rzeczowym Projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- dane²⁰ zawarte na dokumentach są zgodne z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność w którym zostały wykazane,
- charakter i rodzaj przedstawionych wydatków do refundacji w badanym okresie wskazuje, że były to wydatki związane z wdrażaniem PO liś,
- wydatki zostały prawidłowo przypisane do właściwej kategorii kosztów bezpośrednich Projektu,
- w tytule przelewów podano numer dokumentu, płatności dokonano terminowo, na rachunek wykonawców usługi,
- każdy dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- opisy dowodów księgowych sporządzane są w formie załącznika,
- sporządzone opisy dokumentów zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z Załącznika nr 3 do Zaleceń²¹,
- działania informacyjne i promocyjne finansowane z PD PT są zgodne z Wytycznymi w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014 - 2020 oraz Strategią komunikacji polityki spójności na lata 2014-2020, Strategią komunikacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020, Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji, Rocznym planem działań informacyjnych i promocyjnych,
- koszty wykazane w rozliczeniu delegacji pracowników są zgodne z zasadami określonymi w Rozporządzeniu²² oraz w zarządzeniach: nr 18/2021²³ w/s zasad delegowania pracowników WFOŚiGW; nr 17/2021²⁴ w/s zasad użytkowania samochodów służbowych WFOŚiGW,
- potwierdzono, że wydatki związane z kosztami organizacyjnymi, technicznymi i administracyjnymi zostały poniesione zgodnie z Wytycznymi w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014 – 2020,
- celem potwierdzenia wykonania usługi/dostawy (tam, gdzie było to wymagane) stosowane są protokoły odbioru,
- poniesione wydatki dot. zakupionych towarów i/lub zleczone usługi²⁵ zostały poniesione zgodnie z zawartymi umowami,
- potwierdzono prawidłowość zastosowanych trybów postępowań dla badanych umów²⁶ oraz prawidłowość procedur wyboru wykonawców, z którymi zawarto umowy,

²⁰ w tym: numer dokumentu, NIP wystawcy, data wystawienia, nazwa towaru lub usługi, numer kontraktu, kwota dokumentu brutto, kwota dokumentu netto,

²¹ Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność Beneficjenta PT w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z 23 sierpnia 2019 r.,

²² Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej z dnia 29.01.2013 r. (Dz.U. 2013 poz. 167)

²³ Zarządzenie Prezesa Zarządu WFOŚiGW z dnia 19.05.2021 r.

²⁴ Zarządzenie Prezesa Zarządu WFOŚiGW z dnia 19.05.2021 r.

²⁵ wg badanej próby wydatków,

²⁶ Umowa nr WF/ZA/264/13/2021 z dnia 18.11.2021 – zamówienie udzielone w oparciu o ustawę PZP w trybie podstawowym bez negocjacji, Umowa nr WF/35/ZA/ZA/2022 z dnia 18.10.2022 – zamówienie udzielone w trybie zapytania o cenę, Umowa nr WF/ZA/264/7/2022 z dnia 11.05.2022 – zamówienie udzielone w oparciu o ustawę PZP w trybie podstawowym bez negocjacji

- WFOŚiGW stosuje obowiązujące procedury dotyczące sposobu zawierania umów. Postanowienia przedmiotowych dokumentów są realizowane w sposób prawidłowy²⁷,
- WFOŚiGW zalicza VAT do wydatków kwalifikowalnych, zgodnie ze złożonym „Oświadczeniem o kwalifikowalności VAT”²⁸. Analiza badanej próby dokumentacji wykazała, że w przypadku, kiedy kwota kwalifikowalna do projektu stanowi określoną metodologią część wartości dowodu księgowego, VAT jest kwalifikowalny stosownie do tej części wartości wydatku kwalifikowalnego.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanych wydatkach.

5. STOSOWANIE PRZEZ IW ZASAD DOTYCZĄCYCH PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW

Podczas czynności kontrolnych nie wykryto symptomów wskazujących na nieprawidłowe przechowywanie czy udostępnianie dokumentacji Projektu. Potwierdzono, że dokumenty w formie papierowej znajdujące się w siedzibie IW są przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo danych oraz właściwą ścieżkę audytu, zgodnie z obowiązującą w jednostce kontrolowanej Instrukcją oraz wymogami określonymi w Umowie o dofinansowanie.

W ramach niniejszej kontroli odstąpiono od weryfikacji regulacji wewnętrznych dotyczących przechowywania dokumentów, ponieważ podlegały one analizie w ramach kontroli przeprowadzonej przez MKiŚ²⁹. Ustalenia w niniejszym zakresie zawarte są w Informacji pokontrolnej nr 3/2024 przekazanej WFOŚiGW w dniu 18.04.2024 r.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

6. STOSOWANIE PRZEZ IW ZASAD DOTYCZĄCYCH INFORMACJI I PROMOCJI W ZAKRESIE DZIAŁAŃ FINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW PT PO IIŚ

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta zgodnie z § 15 UoD³⁰.

Zgodnie z okazanymi podczas czynności kontrolnych zaktualizowanymi rocznymi planami działań informacyjnych i promocyjnych na lata 2021-2023³¹, działania WFOŚiGW powinny być skoncentrowane na:

- prowadzeniu i bieżącej aktualizacji serwisu internetowego poświęconego części POIiŚ wdrażanej przez IW,
- aktualizacji i rozwijaniu prowadzonego profilu/ konta w mediach społecznościowych³²,
- prowadzeniu punktu kontaktowego/informacyjnego³³,
- prowadzeniu działań edukacyjnych³⁴,
- produkcji i emisji spotów reklamowych dot. ogłaszanych konkursów i naborów,
- zakupach gadżetów promocyjnych,
- prowadzeniu konkursu plastycznego dla dzieci szkół podstawowych i świetlic środowiskowych dotyczący efektów likwidacji niskiej emisji,

(usługa społeczna), Umowa nr 00053/ZA/2020 z dnia 08.12.2020 - zamówienie udzielone w wyniku negocjacji z Oferentem (najem powierzchni), Umowa nr WF/ZA/264/5/2021 z dnia 05.08.2021 - zamówienie udzielone w oparciu o ustawę PZP w trybie przetargu nieograniczonego.

²⁷ Regulamin Zamówień Publicznych – Załącznik do Uchwały Zarządu WFOŚiGW w Katowicach nr 23/2021 z dnia 12.01.2021 r.

²⁸ Załącznik nr 5 do Umowy – Oświadczenia o kwalifikowalności podatku od towarów i usług z dnia 29.10.2021 r.,

²⁹ Kontrola doraźna Planu działań wsparcia wynagrodzeń sektora energetyka na rok 2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0403/23 w ramach Działania 10.1 osi priorytetowej X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

³⁰ nr UDA-POIS.10.01.00-00-0402/21-00 z dnia 06.12.2021 r.,

³¹ Roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych na 2021 r. dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (II aktualizacja, 24.08.2021 r.), Roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych na 2022 r. dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (II aktualizacja, 22.08.2022 r.), Roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych na 2023 r. dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (II aktualizacja, 31.08.2023 r.).

³² Facebook, Twitter,

³³ pod adresem: ul. Wita Stwosza 2, 40-038 Katowice, w godzinach 07:30 - 15:30, nr tel. +48 0 32 60 32 382, adres email: fundusze.europejskie@wfosigw.katowice.pl. Działanie obejmuje udzielanie informacji osobiście oraz za pośrednictwem e-maila, telefonu.

³⁴ działanie obejmuje organizację i przeprowadzenie szkoleń dla beneficjentów (zaplanowano: 3 szkolenia w 2021; 3 szkolenia w 2022, 2 szkolenia 2023 – w tym 1 w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz 1 w ramach FEnIKS),

- uzupełnianiu i aktualizowaniu informacji o projektach w ramach POLiŚ w serwisie Mapa Dotacji UE,
- organizowaniu konferencji o tematyce związanej z klimatem i ochroną środowiska, gdzie miały zostać zaprezentowane informacje dotyczące kolejnego okresu programowania.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że WFOŚiGW realizuje ww. zakresy działań informacyjno-promocyjne, w tym:

- ✓ prowadzono i na bieżąco aktualizowano stronę internetową³⁵ oraz aktywnie uczestniczono w mediach społecznościowych³⁶,
- ✓ prowadzono punkt kontaktowy³⁷,
- ✓ przeprowadzono szkolenia online, dla beneficjentów działania 1.7 POLiŚ na lata 2014-2020³⁸
- ✓ wyprodukowano i wyemitowano spot promocyjny dotyczącego wdrażania i realizacji PO liŚ na lata 2014-2020³⁹,
- ✓ zakupiono gadżety promocyjne tj. kalendarze książkowe, pendrive'y, materiały piśmiennicze itp.
- ✓ przeprowadzono konkurs plastyczny dla dzieci szkół podstawowych i świetlic środowiskowych którego celem było przybliżenie efektów wdrażania Działania 1.7 PO liŚ 2014-2020 ogółowi społeczeństwa, przez co zwiększy się społeczna akceptacja i wiedza na temat projektów współfinansowania⁴⁰,
- ✓ uzupełniono i aktualizowano informacje o projektach w ramach POLiŚ w serwisie Mapa Dotacji UE⁴¹.

W okresie objętym kontrolą WFOŚiGW nie zrealizował zamierzonych przedsięwzięć dotyczących udziału w imprezach zewnętrznych oraz organizacji szkolenia dla beneficjentów z zasad realizacji projektów w nowej perspektywie (FENiKS)⁴².

Zespół kontrolujący zweryfikował pod kątem oznaczeń dokumentację projektu, w tym w szczególności: dokumentację związaną z udzieleniem zamówienia na usługi/dostawy, umowy z Wykonawcami oraz dokumentację związaną ze szkoleniami, tj.: program szkolenia, listy obecności, prezentacje przedstawiane uczestnikom. Potwierdzono, że kontrolowana dokumentacja została oznaczona zgodnie z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi dla POLiŚ 2014-2020. Potwierdzono również właściwe oznaczenie strony internetowej WFOŚiGW oraz serwisów zamieszczanych w mediach społecznościowych.

Treść informacji, logotypy i oznaczenia na dokumentacji są zgodne z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązujących dla POLiŚ 2014-2020.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień w badanym obszarze.

³⁵ <https://www.wfosigw.katowice.pl/fundusze-europejskie/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020.html>

³⁶ <https://pl-pl.facebook.com/wfosigw.katowice> oraz <https://twitter.com/wfosigwkatowice>

³⁷ z punktu skorzystało: w 2021 - 3926 osób, w 2022 - 3132 osoby; w 2023 - 3000 osób;

³⁸ w 2021 - przeprowadzono 3 szkolenia dla 54 osób, w 2022 - przeprowadzono 3 szkolenia dla 82 osób, w 2023 - przeprowadzono 1 szkolenie dla 27 osób.

³⁹ w 2021 - 360 emisji w TVP Katowice (okres realizacji 36 dni)

⁴⁰ w 2021 - 1 edycja, w 2022 - 1 edycja, w 2023 - 1 edycja

⁴¹ w 2022 - uzupełnione dane o 37 nowych projektów, w 2023 IW poprosiło beneficjentów z którymi podpisano umowy o dofinansowanie (przy okazji przeprowadzonych szkoleń) o wprowadzenie opisów projektów w serwisie Mapa Dotacji UE - ale nie otrzymała informacji o uaktualnieniach.

zrobiło.

⁴² Działanie nie zostało zrealizowane ze względu na brak zaangażowania WFOŚiGW w realizację FENiKS.

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ⁴³
1.	1) Ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji projektu oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez odpowiednią instytucję we wnioskach o płatność.	We wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/21-012, wskazano błędną liczbę odwiedzin strony internetowej https://www.wfosigw.katowice.pl/fundusze-europejskie/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020.html - 3 874 (narastająco 21 466). Prawidłowa wartość statystyk za IV kwartał 2023 – 803 (narastająco 18 395)	należy dochować większej staranności, przekazując dane do wprowadzenia do systemu SL2014	zalecenie prewencyjne	niski
2		WFOŚiGW nie posiada mechanizmów potwierdzających liczbę odwiedzin strony internetowej https://www.wfosigw.katowice.pl/fundusze-europejskie/program-operacyjny-infrastruktura-i-srodowisko-2014-2020.html za okres 01.01.2021 do 30.06.2023	należy archiwizować dokumentację, potwierdzającą realizację działań w projekcie	zalecenie prewencyjne	wysoki
3		We wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0403/21-004 wskazano błędną liczbę uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów – 35 (narastająco 53). Prawidłowa wartość za IV kwartał 2021 – 36 (narastająco 54).	należy dochować większej staranności, przekazując dane do wprowadzenia do systemu SL2014	zalecenie prewencyjne	niski
	2) weryfikacja, czy zapewniona została wyodrębniona ewidencja księgową	WFOŚiGW prowadzi ewidencję księgową dla całej perspektywy POLiŚ 2014-2020 (powiązanie z Umową RPD) ale nie posiada kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji związanych w realizacją Projektu.	Należy procedować zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie – Paragraf 11 pkt 1. oraz zaktualizować Politykę Rachunkowości o zapisy wyodrębnionej księgowości dla Projektu.	zalecenie prewencyjne	wysoki
<p>Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: w przypadku wydania zaleceń prewencyjnych – nie dotyczy. W pozostałych przypadkach – 14 dni od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.</p>					

⁴³ hierarchia: wysoki, średni, niski.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Marta Poznańska-Garczyńska
(Kierownik Zespołu kontrolującego)

Anna Skowronek
(członek Zespołu kontrolującego)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Natalia Mikielska
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

Pouczenie:

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Istnieje możliwość przedłużenia terminu na zgłoszenie zastrzeżeń na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.