

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 18/2024

Nr działania:

Działanie: POIS.01.07.00 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego.

Poddziałanie: POIS.01.07.01 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim.

Poddziałanie: POIS.01.07.02 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim.

Poddziałanie: POIS.01.07.03 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytucja Wdrażająca (dalej: IW lub WFOŚiGW w Katowicach):

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

ul. Plebiscytowa 19

40-035 Katowice

miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Ul. Wita Stwosza 2

40-035 Katowice.

Termin kontroli:

8.10.2024 r. - 30.11.2024 r., w tym w siedzibie IW 5-6.11.2024 r.

Zakres kontroli:

1. Funkcjonowanie w Instytucji Wdrażającej procedur w związku z COVID-19 dotyczących:
 - 1.1 prowadzenia kontroli w trybie zdalnym,
 - 1.2 przeprowadzenia re-kontroli lub II etapu kontroli realizowanej w trybie zdalnym.
2. Wprowadzania danych do SL2014 w module wnioski o płatność -weryfikacja terminowego tworzenia wniosków o płatność do certyfikacji.
3. Realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji pokontrolnej z kontroli systemowej nr 51/2023 – nie dotyczy¹.

Tryb kontroli:

Planowa kontrola systemowa.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Biuro Kontroli i Audytu

Ministerstwo Klimatu i Środowiska

ul. Wawelska 52/54

00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

1. Anna Skowronek – kierownik zespołu
2. Edyta Obrzut – członek zespołu

Podstawy Prawne:

- § 12 ust. 1 Umowy nr 2/MG-WFOŚiGW Katowice/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020 zawartej 18 grudnia 2014 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki a Zastępcą Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej z późn. zm.,

¹ Zalecenia zostały wdrożone, co potwierdza: pismo z 29.04.2024 r. (BKA-WKF.0830.7.2023.EO) oraz pismo z 16.04.2024 r. (BKA-WKF.0830.7.2023.EO).

- art. 22 ust. 2 pkt 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 2018 poz. 1431, 1544, z późn. zm.),
- Część II, Rozdział II - Kontrole w systemie PO IiŚ, 2.1. Podrozdział 1 – Kontrole systemowe instytucji w Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń (dalej: Zalecenia).

1. Funkcjonowanie w Instytucji Wdrażającej procedur w związku z COVID-19.

1.1 prowadzenie kontroli w trybie zdalnym

WFOŚiGW w Katowicach w związku z COVID-19² przeprowadził 24 kontrole w trybie zdalnym³.

Dobór próby do kontroli został przeprowadzony w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <https://generatorliczb.pl/>. Wylosowano po jednej kontroli w ramach poszczególnych podziałów⁴:

- POIS.01.07.01 – z 19 kontroli wylosowano poz. 15,
- POIS.01.07.02 – z 5 kontroli wylosowano poz. 2⁵.

Wobec powyższego do kontroli obszaru 1.1 wytypowano przeprowadzone kontrole:

- Nr POIS.01.07.01-00-0005/17-003⁶ - Informacja pokontrolna nr 8/1.7.1/2020/Z,
- Nr POIS.01.07.02-00-0008/19-002⁷ - Informacja pokontrolna nr 1/1.7.2/2021.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ powiadomienia Beneficjentów o trybie, terminie i zakresie planowanych kontroli, przekazano zgodnie z terminem wskazanym w pkt. 2, podrozdz.1 Rozdz. 4.1 Zaleceń, tj. 3 dni roboczych przed rozpoczęcia kontroli,
- ✓ członkowie zespołów kontrolujących złożyli oświadczenie w zakresie braku konfliktu interesu w ramach wykonywanych zadań, zgodnie z Zaleceniami dot. nieprawidłowości i korygowania. Członkowie zespołu kontrolującego, w ramach kontroli nr POIS.01.07.01-00-0005/17-003 oświadczenia w zakresie braku konfliktu interesu w ramach wykonywanych zadań podpisali tuż przed wydaniem informacji pokontrolnej nr 8/1.7.1/2020/Z z 16.12.2020 r. w związku z realizacją zaleceń pokontrolnych wydanych w ramach kontroli systemowej nr 5/2020⁸.

Ustalenia:

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- 1) Przekroczono termin⁹ na wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej, o którym mowa w pkt. 1, 4.3 Podrozdziału 3 Zaleceń, tj.:
 - o 47 dni w przypadku Informacji pokontrolnej nr 8/1.7.1/2020/Z - powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej 30.10.2020 r.,¹⁰ wydana zaś została 16.12.2020 r., (różnica pomiędzy 30.10.2020 r. a 16.12.2020 r.),
 - o 16 dni w przypadku Informacji pokontrolnej nr 1/1.7.2/2021 - powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej 5.04.2021 r., wydana zaś została 21.04.2021 r., (różnica pomiędzy 5.04.2021 r. a 21.04.2021 r.).

² W okresie od marca 2020 r. do marca 2022 r.

³ Plik: Zestawienie kontroli zdalnych-energetyka.xls.

⁴ W Poddziałaniu POIS.01.07.03 nie przeprowadzono żadnej kontroli w trybie zdalnym.

⁵ Wykazu kontroli na miejscu w trybie zdalnym-COVID19.

⁶ Numer nadany przez system SL2014.

⁷ J.w.

⁸ termin kontroli: 29 czerwca – 9 października 2020 r., zalecenie pokontrolne nr 3: „Należy zobowiązać pracowników do złożenia oświadczenia o braku konfliktu interesów, a także bezzwłocznie wdrożyć prowadzenie Rejestru oświadczeń o braku konfliktu interesów”.

⁹ 21 dni od zakończenia kontroli (termin liczony od dnia upływu terminu ważności upoważnienia lub, w przypadku posługiwania się upoważnieniem stałym, od dnia wskazanego w piśmie informującym o kontroli).

¹⁰ 9.10.2020 r. Instytucja Wdrażająca otrzymała odpowiedź od Instytucji Pośredniczącej dotyczącą przedmiotowej kontroli.

- 2) Przekroczono termin¹¹ wprowadzenia Informacji pokontrolnych do systemu SL2014, o którym mowa w pkt 9, 6.2 Podrozdział 2 – Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL 2014, ust. 9 lit. a) w Zaleceniach, tj.:
- o 16 dni w przypadku Informacji pokontrolnej nr 8/1.7.1/2020/Z - pismo przekazujące stanowisko instytucji kontrolującej na zgłoszone zastrzeżenia oraz II ostateczną wersję informacji pokontrolnej przekazano beneficjentowi 8.01.2021 r., a zatem kartę kontroli należało wprowadzić do SL2014 najpóźniej do 15.01.2021 r., wprowadzona została 12.02.2021 r. (różnica pomiędzy 15.01.2021 r. a 12.02.2021 r.),
 - o 118 dni w przypadku Informacji pokontrolnej nr 1/1.7.2/2021 - pismo od Beneficjenta z podpisaną Informacją pokontrolną wpłynęło 7.05.2021 r. do IW, a zatem kartę kontroli należało wprowadzić do SL2014 najpóźniej 14.05.2021 r., wprowadzona została 9.09.2021 r., (różnica pomiędzy 7.05.2021 r. a 9.09.2021 r.).
- 3) Przekroczono termin¹² przekazania do IP wyników kontroli, o którym mowa w pkt. 6, 6.1 Podrozdziału 1 Zaleceń, tj.:
- o 16 dni roboczych – w przypadku Informacji pokontrolnej nr 8/1.7.1/2020/Z - należało przekazać IP dokument najpóźniej 15.01.2021 r., natomiast przekazany został 12.02.2021 r. (różnica pomiędzy 15.01.2021 r. a datą 12.02.2021 r.).
- 4) Nie wypełniono obowiązku przekazania do IP wyników kontroli IW zgodnie ze wskazaniem widniejącym w pkt. 6, 6.1 Podrozdziału 1 Zaleceń, tj.:
- IW nie przedłożyła potwierdzenia przekazania do IP wyników kontroli dot. Informacji pokontrolnej nr 1/1.7.2/2021.¹³
- 5) Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami Instrukcji Wykonawczej¹⁴ a faktycznym sposobem procedowania zatwierdzenia Informacji pokontrolnych.
- Informacja pokontrolna nr 8/1.7.1/2020/Z, jak i nr 1/1.7.2/2021 nie została zatwierdzona przez Zastępcę Prezesa Zarządu(ZPZ)/Dyrektora Funduszy Europejskich (DF) lub osoby zastępującej jak wynika z pkt. 7 podrozdziału 6.3.2 Instrukcji Wykonawczej. Po weryfikacji Informacji pokontrolnej przez Kierownika Zespołu Kontroli Projektów, ZPZ/DF lub osoba zastępująca powinna zatwierdzić Informację pokontrolną. Dokumentacja jest prowadzona papierowo. Na dokumentach widnieją tylko podpisy członków Zespołu kontrolującego oraz Kierownika Zespołu Kontroli Projektów.
- 6) Dokumentacja dotycząca kontroli nr 8/1.7.1/2020/Z przechowywana jest z naruszeniem rozdziału VI, 6.3. Podrozdział 3 - Reguły przechowywania i udostępniania dokumentacji związanej z kontrolą, pkt 1¹⁵. W przedłożonej przez IW dokumentacji dotyczącej kontroli nr 8/1.7.1/2020/Z¹⁶ stwierdzono brak listy sprawdzającej. IW dopiero 13.11.2024 r. sporządziła i przekazała duplikat listy sprawdzającej¹⁷.

¹¹ 5 dni roboczych liczonych od momentu, gdy pierwsza wersja Informacji pokontrolnej staje się ostateczna, gdy beneficjent nie zgłasza zastrzeżeń.

¹² 5 dni roboczych od momentu powzięcia przez instytucje informacji, że Informacja pokontrolna stała się ostateczna.

¹³ Zgodnie z wyjaśnieniami (mail z 30.10 br.), IW nie ma możliwości przekazania potwierdzenia przekazania Informacji pokontrolnej do IP z uwagi na brak dostępu do skrzynki mailowej osoby nie będącej już pracownikiem WFOŚiGW, dokonującej tej czynności.

¹⁴ Pkt. 7 podrozdziału 6.3.2 Instrukcji wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej POLiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 - wersja 22 z 20.02.2020 r. oraz wersja 25 z 18.12.2020 r.

¹⁵ Instytucja kontrolująca zobowiązana jest, przechowywać całość dokumentacji dotyczącej kontroli (tj. pisma informujące o kontroli, listy sprawdzające, ostateczne informacje pokontrolne, informacje dot. wykonania zaleceń pokontrolnych, dowody zebrane w toku postępowania – zdjęcia, kserokopie itp.), przez okres dwóch lat, liczony od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu do KE zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakońzonego projektu.

¹⁶ Skany akt kontroli przekazano w korespondencji mailowej 24 i 30.10.2024 r., oryginały przedłożono podczas czynności kontrolnych na miejscu w siedzibie IW w dniu 5.11.2024 r.

¹⁷ Duplikat listy sprawdzającej przekazano wiadomością e-mail 13.11.2024 r.

1.2 przeprowadzenie re-kontroli lub II etapu kontroli realizowanej w trybie zdalnym.

IW nie dokonywała analizy zasadności albo konieczności przeprowadzenia re-kontroli lub II etapu kontroli realizowanej trybie COVID – 19 (ogłędzin na miejscu). WFOŚiGW w Katowicach zdecydował o konieczności przeprowadzenia kontroli na miejscu (ogłędzin miejsc realizacji projektów u Beneficjentów wraz z wizjami w terenie i przeglądami oryginałów dokumentów) w odniesieniu do wszystkich kontroli przeprowadzonych w latach 2020-2022 w tzw. trybie „zza biurka” (COVID -19). Część z tych kontroli ujęta została w Sektorowym Planie Kontroli na lata 2024-2025¹⁸. Pozostałe projekty zostaną ujęte w kolejnym Sektorowym Planie Kontroli.

2. Wprowadzanie danych do SL2014 w module wnioski o płatność -weryfikacja terminowego tworzenia wniosków o płatność do certyfikacji.

Próbkowania nie stosowano. Kontroli poddano wnioski o płatność ujęte w jedynej deklaracji wydatków zarejestrowanej w systemie teleinformatycznym SL2014 od 06.09.2024 r., tj. dnia poinformowania Instytucji Wdrażającej o zaleceniu terminowego wprowadzania danych do SL¹⁹ celem utworzenia WoP do certyfikacji, tj. poświadczenie wydatków nr POIS.IW.04-D11/12-00, w ramach której wykazano Wop-y:

- POIS.01.07.01-00-0005/21-008- zatwierdzony i wprowadzony do systemu SL2014 24.07.2024 r.
- POIS.01.07.01-00-0005/21-010 - zatwierdzony i wprowadzony do systemu SL2014 25.07.2024 r.
- POIS.01.07.03-00-0006/19-018-K02 - zatwierdzony i wprowadzony do systemu SL2014 14.07.2024 r.

W kontrolowanych wnioskach o płatność, potwierdzono terminowe wprowadzanie danych do SL2014 w module wnioski o płatność, tj. z godnie z zapisami pkt. 6.2.5 Zaleceń.

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ²⁰
1.	Funkcjonowanie w Instytucji Wdrażającej procedur w związku z COVID-19 dotyczących prowadzenia kontroli w trybie zdalnym	Przekroczono termin na wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnych	Uważne monitorowanie i przestrzeganie terminowości wydania Informacji pokontrolnych. Dołożenie należytej staranności dotyczącej dotrzymywania obowiązujących terminów na wydanie Informacji pokontrolnych zgodnie z Zaleceniami.	14 dni	średni
2.	j.w.	Przekroczono termin wprowadzenia Informacji pokontrolnych do systemu SL2014	Uważne monitorowanie i przestrzeganie terminowości wprowadzenia Informacji pokontrolnych do systemu SL2014. Dołożenie należytej staranności dotyczącej dotrzymywania obowiązujących	14 dni	średni

¹⁸ 7 z 9 projektów w ramach Poddziałania 1.7.1 i 2 z 5 w ramach Poddziałania 1.7.2.

¹⁹ Ustalenie/zalecenie nr 6.3 z kontroli systemowej przeprowadzonej w IP sektora energetyka MKiŚ

²⁰ hierarchia: wysoki, średni, niski

			terminów na wprowadzenie Informacji pokontrolnych do systemu SL2014 zgodnie z Zaleceniami.		
3.	j.w.	Nie wypełniono obowiązku przekazania do IP wyników kontroli w terminie wskazanym w Zaleceniach	Przeprowadzenie przeglądu przekazanych do IP Informacji pokontrolnych celem weryfikacji dopełnienia obowiązku ich przekazania.	14 dni	średni
4.	j.w.	Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami Instrukcji Wykonawczej a faktycznym sposobem procedowania zatwierdzenia Informacji pokontrolnych	Zmiana zapisów Instrukcji Wykonawczej w zakresie zatwierdzania Informacji pokontrolnych.	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	średni
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej. W przypadku zalecenia prewencyjnego odstępuje się od zobowiązania do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

Anna Skowronek
(kierownik Zespołu kontrolującego)

Edyta Obrzut
(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.