



Krajowa Administracja  
Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej w Katowicach**  
**Wydział Audytu Środków Pochodzących**  
**z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających**  
**zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez Państwa**  
**Członkowskie EFTA**

Znak Sprawy: 2401-ICE.521.81.2023.3

**Podsumowanie ustaleń**  
**dokonanych**

**w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska**  
**i Gospodarki Wodnej w Katowicach**

**w ramach prowadzonego audytu operacji**  
*Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko*  
*na lata 2014-2020*

Katowice, 19 października 2023 r.

## A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 02.10.2023r. do 09.10.2023r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Stanowisko</i>	<i>Data prowadzenia czynności w Instytucji Wdrażającej (IW)</i>
Grzegorz Sikora	Główny ekspert skarbowy	02-06 i 09.10.2023r.
Karina Bera	Główny ekspert skarbowy	-

i dotyczył następujących projektów:

- a) POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F*”;
- b) POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „*Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom*”;
- c) POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „*Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło*”;
- d) POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „*Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach*”;
- e) POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „*Nowe źródło Nowy Wirek*”;
- f) POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „*Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt*”

realizowanych w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020* i następujących korekt poświadczonych do Komisji Europejskiej:

<i>Lp.</i>	<i>Numer projektu</i>	<i>Numer wniosku beneficjenta o płatność</i>	<i>Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ PLN</i>	<i>Kwota wydatków kwalifikowanych /korekty/ EUR</i>
1.	POIS.01.07.01-00-0038/20	POIS.01.07.01-00-0038/20-005	- 22.077,02	- 4.669,91
2.	POIS.01.07.01-00-0068/19	POIS.01.07.01-00-0068/19-008	- 14.411,26	- 3.055,82
3.	POIS.01.07.02-00-0007/19	POIS.01.07.02-00-0007/19-002	- 51.497,88	- 11.467,67
4.	POIS.01.07.02-00-0009/16	POIS.01.07.02-00-0009/16-012	- 24.500,00	- 5.455,72
		POIS.01.07.02-00-0009/16-013	- 57.500,00	- 12.804,24
		POIS.01.07.02-00-0009/16-014	- 10.000,00	- 2.226,82
		POIS.01.07.02-00-0009/16-016	- 64.150,00	- 14.217,01
5.	POIS.01.07.03-00-0004/19	POIS.01.07.03-00-0004/19-009	- 1.072.992,31	- 226.968,23

6.	POIS.01.07.03-00-0006/19	POIS.01.07.03-00-0006/19-008	- 0,01	0,00
----	--------------------------	------------------------------	--------	------

Audyt został przeprowadzony w siedzibie Instytucji Wdrażającej - Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach oraz w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ul. Paderewskiego 32b, na podstawie dokumentacji dostępnej w Centralnym Systemie Teleinformatycznym SL2014 oraz w oparciu o dokumenty Projektu otrzymane w wersji elektronicznej IW.

Audyt dotyczył następujących obszarów:

### **1. Identyfikacja dokumentu będącego pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków**

W badanym obszarze audytem objęto:

#### **a) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0038/20:**

- 1) Informację pokontrolną IW nr 83/2022 z dnia 30.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się zasadę konkurencyjności – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 18.10.2022r. do 30.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1e-1f*”;
- 2) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Skorygowany Wniosek o płatność, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Kartę obciążenia, Kartę zwrotu;
- 3) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.

#### **b) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0068/19:**

- 1) Informacje pokontrolne IW nr: 43/A/2023/Z, 43/B/2023/Z i 43/C/2023/Z z dnia 13.04.2023r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 03.03.2023r. do 15.03.2023r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „*Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynków mieszkalnych położonych przy pl. Wolskiego 7, ul. Rostka 12, ul. Piekarskiej 40 oraz wykonanie termomodernizacji budynków mieszkalnych położonych przy ul. Konstytucji 118 i ul. Murarskiej 17:*”
  - > *Część I: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy pl. Wolskiego 7 - postępowanie w zakresie części nr I zostało unieważnione;*
  - > *Część II: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Rostka 12;*
  - > *Część III: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Piekarskiej 40 - postępowanie w zakresie części nr III zostało unieważnione;*
  - > *Część IV: Wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Konstytucji 118;*
  - > *Część V: Wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Murarskiej 17”;*

- 2) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Skorygowany Wniosek o płatność, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Kartę obciążenia, Kartę zwrotu;
- 3) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.

**c) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0007/19:**

- 1) Informację pokontrolną IW nr 96/2022 z dnia 29.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się zasadę konkurencyjności – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 02.12.2022r. do 29.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: *„Budowa osiedlowej preizolowanej sieci ciepłowniczej z SWC Mickiewicza w Czeladzi”*;
- 2) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Skorygowany Wniosek o płatność, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Kartę obciążenia, Kartę zwrotu;
- 3) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.

**d) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0009/16:**

- 1) Informację pokontrolną IW nr: 89/2022 z dnia 29.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych – kontrola doraźna ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 10.11.2022r. do 29.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: *„Przekroczenie torów kolejowych PKP relacji Katowice-Zwardoń w km. 17,350 siecią ciepłą wysokoparametrową 2xDn 250/450 + Budowa sieci ciepłowniczych wp 2xDn 250/450 od pkt. „T” w Tychach (zadanie 3 A część I)”*;
- 2) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wnioski o płatność, Skorygowane Wnioski o płatność, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Karty obciążeń, Karty zwrotu;
- 3) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.

**e) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0004/19:**

- 1) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Rejestr obciążeń na Projekcie, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Kartę obciążenia; Kartę zwrotu;
- 2) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.;

**f) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0006/19:**

- 1) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Rejestr obciążeń na Projekcie, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Kartę obciążenia; Kartę zwrotu;
- 2) Instrukcję Wykonawczą Instytucji Wdrażającej (WFOŚiGW w Katowicach) dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7.

Badanie w ramach niniejszego obszaru miało na celu ustalenie okoliczności związanych ze zidentyfikowaniem nieprawidłowości.

## **2. Czy w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania oraz:

### **a) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0038/20:**

- 1) Pismo IW znak: WK.5510.0038.2020.LE z dnia 03.03.2023r. – informacja o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005 wraz z wezwaniem do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

### **b) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0068/19:**

- 1) Pismo IW znak: FE.5511.0068.2019.WMc. z dnia 05.05.2023r. – informacja o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008 wraz z wezwaniem do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

### **c) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0007/19:**

- 1) Pismo IW znak: WK.5510.0002.2019.WM z dnia 08.02.2023r. – informacja o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0007/19-002 wraz z wezwaniem do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

### **d) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0009/16:**

- 1) Pismo IW znak: WK.5511.0021.2016.ES z dnia 19.01.2023r. – informacja o korekcie dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr: POIS.01.07.02-00-0009/16-012, POIS.01.07.02-00-0009/16-013, POIS.01.07.02-00-0009/16-014 i POIS.01.07.02-00-0009/16-016 wraz z wezwaniem do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

## **3. Czy kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania.

W ramach niniejszego obszaru dokonano analizy rodzaju nieprawidłowości stwierdzonych przez Instytucję Wdrażającą – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach oraz podstaw zastosowania wskaźników w przyjętych przez IW.

W odniesieniu do metody zastosowanej przy ustalaniu korekt przez IW badanie miało na celu ustalenie podstawy oraz potwierdzenie prawidłowości i zasadności zastosowania tej metody.

**4. Czy odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania.

W ramach niniejszego obszaru przeprowadzono czynności polegające na sprawdzeniu procesu naliczenia przez IW odsetek karnych od należności głównych.

**5. Czy dokonano prawidłowych zapisów w rejestrze obciążeń na projekcie? (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania.

W ramach niniejszego obszaru przeprowadzono czynności sprawdzające poprawność procesu rejestracji nieprawidłowości oraz korekty w rejestrach obciążeń na Projektach.

**6. Czy należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegającą zwrotowi?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania oraz:

**a) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0038/20:**

- 1) Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim nr 64001291993 z dnia 21.03.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów wpłaty w kwocie: 16.557,76zł, tytułem: „korekta dofinansowania w zatw. Wnioskach nr POIS.01.07.07-00-0038/20-005”;
- 2) Potwierdzenie transakcji w ING Banku Śląskim nr 64001287411 z dnia 21.03.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy WFOŚiGW w Katowicach wpłaty w kwocie: 2.598,00zł, tytułem: „odsetki od korekty dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr POIS.01.07.07-00-0038/20-005”.

**b) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.01-00-0068/19:**

- 1) Potwierdzenie realizacji operacji VeloBank S.A. Oddział Bytom z dnia 23.05.2023r. (Identyfikator operacji: 2023.05.23/643514/1) dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach wpłaty w kwocie: 13.141,58zł, tytułem: ZWROT CZĘŚCI DOFINANSOWANIA PROJEKTU PN: LIKWIDACJA NISKIEJ EMISJI ORAZ TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BYTOM;
- 2) Potwierdzenie realizacji operacji VeloBank S.A. Oddział Bytom z dnia 29.05.2023r. (Identyfikator operacji: 2023.05.29/1096053/1) dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów wpłaty w kwocie: 12.249,58zł, tytułem: „LIKWIDACJA NISKIEJ EMISJI ORAZ TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BYTOM”.

**c) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0007/19:**

- 1) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 20.02.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 17.02.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 21.114,03zł, tytułem: POIS.01.07.02-00-0007/19-002;

- 2) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 20.02.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 17.02.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 5.125,00zł, tytułem: POIS.01.07.02-00-0007/19-002.

**d) w zakresie Projektu nr POIS.01.07.02-00-0009/16:**

- 1) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 3.200,00zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”;
- 2) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 54.527,50zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”;
- 3) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 75.000,00zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”;
- 4) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 75.000,00zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”;
- 5) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 09.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 746,92zł, tytułem: „odsetki z tyt. korekty wydatków kwalifikowanych nr POIS.01.07.02-00-0009/16”;
- 6) Potwierdzenie transakcji Santander z dnia 09.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 11.627,80zł, tytułem: „odsetki z tyt. korekty wydatków kwalifikowanych nr POIS.01.07.02-00-0009/16”.

**7. Czy poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania.

W ramach niniejszego obszaru przeprowadzono czynności polegające na sprawdzeniu procesu przeliczenia korekt na euro.

**8. Czy nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrotowego?**

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione szczegółowo w pkt. A.1 niniejszego Podsumowania oraz:

- 1) Wyciąg z Planu kont WFOŚiGW w Katowicach.
- 2) Wyciągi księgowi z ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel”.
- 3) Wydruki księgowi dokonanych przez Beneficjenta zwrotów na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA, 912 – Dotacje i 913 - Pożyczki, z systemu księgowego WFOŚiGW w Katowicach (Zintegrowany System Informatyczny „PROLAN”).

W ramach niniejszego obszaru przeprowadzono czynności polegające na sprawdzeniu, czy korekta finansowa została odpowiednio odzwierciedlona w księgach rachunkowych danego roku obrotowego / w systemie SL2014 / ROP / poświadczeniu do KE.

## B) USTALENIA

1. W zakresie objętym audytem **potwierdzono**, że istnieje dokument będący pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków.

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, że:

Pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków była Informacja pokontrolna IW nr 83/2022 z dnia 30.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się zasadę konkurencyjności – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 18.10.2022r. do 30.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1e-1f”.

Kontrolowana umowa: Umowa nr 291/2021 zawarta w dniu 27.08.2021r. na wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Kępy 1e-1f w Sosnowcu wraz z robotami towarzyszącymi, pomiędzy Wspólnotą Mieszkaniową Nieruchomości przy ul. Kępa 1E - 1F w Sosnowcu z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300) ul. Ciepłaka 19, reprezentowaną przez Zarząd Wspólnoty w osobach: Członek Zarządu Krzysztof Wieczorek, Członek Zarządu Małgorzata Sroka, Członek Zarządu Anna Jankowska a Ryszardem Soja Broda prowadzącym Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe „Izodom” z siedzibą w Nawojowej (33-335) przy ul. Krynickiej 8.

Wartość kontrolowanej umowy: 802.333,47zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła **naruszenie pkt 5 Rozdziału 6.5.2** Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 21.12.2020r., poprzez dokonanie opisu przedmiotu zamówienia z użyciem znaków towarowych bez zaistnienia przesłanki uprawniającej Zamawiającego do dokonania takiego opisu przy jednoczesnym braku dopuszczenia rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą użytych znaków towarowych.

W dokumentacji projektowej oraz przedmiarze, stanowiących załączniki do Ogłoszenia, Beneficjent opisał cały szereg materiałów za pomocą znaków towarowych:

- ✓ łącznik wklejany HILTI,
- ✓ dozownik akumulatorowy HILTI HDM,
- ✓ kotwy HWB Basic M20 firmy HILTI,
- ✓ system kotwienia płyt HILTI HWB,
- ✓ Arsanit Rapid Concrete RC10,
- ✓ Arsanit Rapid Concrete RC20,
- ✓ Arsanit Rapid Concrete RC30,
- ✓ Siplast Primer Szybki Grunt SBS,
- ✓ taśma Arsanit Tper,
- ✓ Arsanit H YDROISOL ATOR - 1K,
- ✓ Arsanit HYDROISOLATOR - 2K,



- ✓ Arsanit Ceramik CE - 02,
- ✓ ICOPAL G200 S40,
- ✓ ICOPAL EXTRADACH WF TOP 5,2,
- ✓ kotwy wklejane HILTI,
- ✓ system ociepleń Arsanit THERMA +,
- ✓ system ociepleń Arsanit THERMA +W,
- ✓ Akryl Grunt Stronger AG - 015,
- ✓ Izohan IZOBUD WL,
- ✓ Styramik THS-04,
- ✓ Lanamik LW,
- ✓ łączniki firmy EJOT,
- ✓ THERMA + TH-03,
- ✓ THERMA + TW,
- ✓ THERMA GRUNT-AM,
- ✓ THERMA GRUNT - SN,
- ✓ Izohan IZOBUD WM,
- ✓ siatka zbrojąca z włókna szklanego Arsanit,
- ✓ Arsanit AntiGLO,
- ✓ papa Glosbit G200 S40,
- ✓ papa Extradach WF TOP 5,2 szybki profil SBS,
- ✓ JOKER Grunt-SNZ,
- ✓ Arsanit JOKER Farb - SNZ.

W ocenie Instytucji Wdrażającej przedmiot zamówienia nie charakteryzował się taką specyfiką, która uzasadniałaby dopuszczalność użycia znaków towarowych.

W treści ogłoszenia (poprzez ogólny zapis) Beneficjent dopuścił rozwiązania równoważne, Jednakże nie wskazał żadnych parametrów jakie miałyby spełniać produkty równoważne. Tym samym sposób dopuszczenia rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą nazw/znaków towarowych nie spełnia wymogów określonych w wyżej przywołanym zapisie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.

Zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (pozycja 11 „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poprzedni rodzaj nieprawidłowości dotyczy zastosowania nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”, kolumna 4 pkt 3 „przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny”), stawka podstawowa pomniejszenia za nieprawidłowość powstałą w wyniku ww. naruszenia stwierdzonego przez IW wynosi 10% wartości kwalifikowanej zamówienia.

Ustawodawca przewidział możliwość obniżenia niniejszej stawki korekty do poziomu 5%. Instytucja Wdrażająca wzięła pod uwagę, iż w postępowaniu złożone zostały 4 oferty spełniające warunki udziału w postępowaniu.

W ocenie Instytucji Wdrażającej, ww. okoliczność uzasadnia ustalenie 5% stawki pomniejszenia/korekty, jako adekwatnej do charakteru i wagi tejże nieprawidłowości.

**b) w zakresie Projektu nr: POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom” ustalono, że:**

Pierwszymi informacjami o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków były Informacje pokontrolne IW nr: 43/A/2023/Z, 43/B/2023/Z i 43/C/2023/Z z dnia 13.04.2023r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 03.03.2023r. do 15.03.2023r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynków mieszkalnych położonych przy pl. Wolskiego 7, ul. Rostka 12, ul. Piekarskiej 40 oraz wykonanie termomodernizacji budynków mieszkalnych położonych przy ul. Konstytucji 118 i ul. Murarskiej 17:

- > Część I: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy pl. Wolskiego 7 - postępowanie w zakresie części nr I zostało unieważnione;
- > Część II: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Rostka 12;
- > Część III: Wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Piekarskiej 40 - postępowanie w zakresie części nr III zostało unieważnione;
- > Część IV: Wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Konstytucji 118;
- > Część V: Wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Murarskiej 17”.

**Kontrolowane umowy:**

1. Informacja pokontrolna 43/A/2023/Z: Umowa nr II/DOR-PN-32-2021 z dnia 30.11.2021r. na wykonanie termomodernizacji wraz z likwidacją niskiej emisji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Rostka 12 (część II zamówienia), zawarta pomiędzy Gminą Bytom działającą przez jednostkę budżetową Bytomskie Mieszkania, reprezentowaną przez Wojciecha Nowak - Dyrektora Bytomskich Mieszkań, a Leszkiem Dziub prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Leszek Dziub, ul. Wyzwolenia 2a/61, 41-907 Bytom.

Wartość kontrolowanej umowy: 544.119,00zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła:

- **naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp** polegające na odwołaniu się w opisie przedmiotu zamówienia do norm bez użycia sformułowania „lub równoważne”. Zgodnie z art. 101 ust. 4 ustawy Pzp opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3, zamawiający jest obowiązany wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważne”.

W dokumentacji projektowej stanowiącej opis przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie użył odniesienia do norm, norm branżowych i zakładowych.

Odniesieniom tym nie towarzyszy zwrot „lub równoważne”, Zamawiający nie zawarł także w dokumentacji zamówienia ogólnego sformułowania dopuszczającego stosowanie rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą norm.

- **naruszenie art. 99 ust. 4 i 5 ustawy Pzp** polegające na opisanu przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie znaków towarowych w opisie przedmiotu zamówienia bez dochowania przesłanek określonych w tych przepisach.

W toku kontroli stwierdzono, iż w dokumentacji projektowej dotyczącej kontrolowanej umowy Zamawiający użył następujących znaków towarowych:

- ✓ kocioł kondensacyjny dwufunkcyjny VITODENS moc 6,5-26,0 kW;
- ✓ wymiennik ciepła Inox-Radial;
- ✓ zestaw malarski Cekor-R;
- ✓ modulowany palnik cylindryczny Matrix;
- ✓ złączniki systemu Steelpres w rozmiarach od 76,1 mm do 108 mm;
- ✓ oprawa oświetleniowa AMARO 320 LED kompl.;
- ✓ Siatka Rabbitza;
- ✓ oprawa oświetleniowa BASE LED 15W kompl.

W dokumentacji projektowej Zamawiający wskazał parametry równoważności tylko dla kotła dwufunkcyjnego, gazowego, wiszącego, kondensacyjnego, o mocy 6,5-26,0 kW opisanego poprzez użycie znaków towarowych.

W pozostałym zakresie Zamawiający nie wskazał parametrów równoważności.

Zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (pozycja 11 „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poprzedni rodzaj nieprawidłowości dotyczy zastosowania nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”, kolumna 5 pkt 3 „przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny”), stawka pomniejszenia za nieprawidłowość powstałą w wyniku ww. naruszenia stwierdzonego przez IW wynosi 10% wartości kwalifikowanej zamówienia.

W przypadkach, w których zastosowano ograniczające kryteria/warunki/specyfikację, ale pomimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji, stawka pomniejszenia może być ustalona w wysokości 5%.

W kontrolowanym postępowaniu Zamawiający otrzymał dwie oferty, z których jedna została odrzucona. Biorąc pod uwagę, że w postępowaniu została złożona jedna ważna oferta niepodlegająca odrzuceniu, konkurencja nie została zachowana, tym samym nie zaistniały okoliczności, umożliwiające zastosowanie niższej stawki pomniejszenia.

Na tej podstawie Instytucja Wdrażająca uznała, iż w rozpatrywanym przypadku wskaźnik pomniejszenia winien być ustalony na poziomie 10%.

2. Informacja pokontrolna 43/B/2023/Z: Umowa nr IV/DOR-PN-32-2021 z dnia 30.11.2021r. na wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Konstytucji 118 (część IV zamówienia), zawarta pomiędzy Gminą Bytom działającą przez jednostkę budżetową Bytomskie Mieszkania, reprezentowaną przez Wojciecha Nowak - Dyrektora Bytomskich Mieszkań, a Leszkiem Dziub

prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Leszek Dziub, ul. Wyzwolenia 2a/61, 41-907 Bytom.

Wartość kontrolowanej umowy: 271.296,30zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła:

- **naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp** polegające na odwołaniu się w opisie przedmiotu zamówienia do norm bez użycia sformułowania „lub równoważne”. Zgodnie z art. 101 ust. 4 ustawy Pzp opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3, zamawiający jest obowiązany wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważne”.

W dokumentacji projektowej stanowiącej opis przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie użył odniesienia do norm, norm branżowych i zakładowych.

Odniesieniom tym nie towarzyszy zwrot „lub równoważne”, Zamawiający nie zawarł także w dokumentacji zamówienia ogólnego sformułowania dopuszczającego stosowanie rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą norm.

- **naruszenie art. 99 ust. 4 i 5 ustawy Pzp** polegające na opisanu przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie znaków towarowych w opisie przedmiotu zamówienia bez dochowania przesłanek określonych w tych przepisach.

W toku kontroli stwierdzono, iż w dokumentacji projektowej dotyczącej kontrolowanej umowy Zamawiający użył następujących znaków towarowych:

- ✓ kocioł kondensacyjny dwufunkcyjny VITODENS moc 6,5-26,0 kW;
- ✓ wymiennik ciepła Inox-Radial;
- ✓ zestaw malarski Cekor-R;
- ✓ modulowany palnik cylindryczny Matrix;
- ✓ złączniki systemu Steelpres w rozmiarach od 76,1 mm do 108 mm;
- ✓ oprawa oświetleniowa AMARO 320 LED kompl.;
- ✓ Siatka Rabbitza;
- ✓ oprawa oświetleniowa BASE LED 15W kompl.

W dokumentacji projektowej Zamawiający wskazał parametry równoważności tylko dla kotła dwufunkcyjnego, gazowego, wiszącego, kondensacyjnego, o mocy 6,5-26,0 kW opisanego poprzez użycie znaków towarowych.

W pozostałym zakresie Zamawiający nie wskazał parametrów równoważności.

Zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (pozycja 11 „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poprzedni rodzaj nieprawidłowości dotyczy zastosowania nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”, kolumna 5 pkt 3 „przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny”), stawka podstawowa pomniejszenia za nieprawidłowość powstałą w wyniku ww. naruszenia stwierdzonego przez IW wynosi 10% wartości kwalifikowanej zamówienia.

W przypadkach, w których zastosowano ograniczające kryteria/warunki/specyfikację, ale pomimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto

od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji, stawka pomniejszenia może być ustalona w wysokości 5%.

W kontrolowanym postępowaniu Zamawiający otrzymał dwie oferty, z których jedna została odrzucona. Biorąc pod uwagę, że w postępowaniu została złożona jedna ważna oferta niepodlegająca odrzuceniu, konkurencja nie została zachowana, tym samym nie zaistniały okoliczności, umożliwiające zastosowanie niższej stawki pomniejszenia.

Na tej podstawie Instytucja Wdrażająca uznała, iż w rozpatrywanym przypadku wskaźnik pomniejszenia winien być ustalony na poziomie 10%.

3. Informacja pokontrolna 43/C/2023/Z: Umowa nr V/DOR-PN-32-2021 z dnia 25.11.2021r. na wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego położonego przy ul. Konstytucji 118 (część IV zamówienia), zawarta pomiędzy Gminą Bytom działającą przez jednostkę budżetową Bytomskie Mieszkania, reprezentowaną przez Wojciecha Nowak - Dyrektora Bytomskich Mieszkań, a Leszkiem Dziub prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Leszek Dziub, ul. Wyzwolenia 2a/61, 41-907 Bytom.

Wartość kontrolowanej umowy: 246.296,30zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła:

- **naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp** polegające na odwołaniu się w opisie przedmiotu zamówienia do norm bez użycia sformułowania „lub równoważne”. Zgodnie z art. 101 ust. 4 ustawy Pzp opisując przedmiot zamówienia przez odniesienie do norm, ocen technicznych, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3, zamawiający jest obowiązany wskazać, że dopuszcza rozwiązania równoważne opisywanym, a odniesieniu takiemu towarzyszą wyrazy „lub równoważne”.

W dokumentacji projektowej stanowiącej opis przedmiotu zamówienia Zamawiający wielokrotnie użył odniesienia do norm, norm branżowych i zakładowych.

Odniesieniom tym nie towarzyszy zwrot „lub równoważne”, Zamawiający nie zawarł także w dokumentacji zamówienia ogólnego sformułowania dopuszczającego stosowanie rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą norm.

- **naruszenie art. 99 ust. 4 i 5 ustawy Pzp** polegające na opisanu przedmiotu zamówienia poprzez wskazanie znaków towarowych w opisie przedmiotu zamówienia bez dochowania przesłanek określonych w tych przepisach.

W toku kontroli stwierdzono, iż w dokumentacji projektowej dotyczącej kontrolowanej umowy Zamawiający użył następujących znaków towarowych:

- ✓ kocioł kondensacyjny dwufunkcyjny VITODENS moc 6,5-26,0 kW;
- ✓ wymiennik ciepła Inox-Radial;
- ✓ zestaw malarski Cekor-R;
- ✓ modulowany palnik cylindryczny Matrix;
- ✓ złączniki systemu Steelpres w rozmiarach od 76,1 mm do 108 mm;
- ✓ oprawa oświetleniowa AMARO 320 LED kompl.;
- ✓ Siatka Rabbita;
- ✓ oprawa oświetleniowa BASE LED 15W kompl.

W dokumentacji projektowej Zamawiający wskazał parametry równoważności tylko dla kotła dwufunkcyjnego, gazowego, wiszącego, kondensacyjnego, o mocy 6,5-26,0 kW opisanego poprzez użycie znaków towarowych.

W pozostałym zakresie Zamawiający nie wskazał parametrów równoważności.

Zgodnie z Załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016r. w sprawie warunków obniżania wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówień (pozycja 11 „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poprzedni rodzaj nieprawidłowości dotyczy zastosowania nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”, kolumna 5 pkt 3 „przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny”), stawka podstawowa pomniejszenia za nieprawidłowość powstałą w wyniku ww. naruszenia stwierdzonego przez IW wynosi 10% wartości kwalifikowanej zamówienia.

W przypadkach, w których zastosowano ograniczające kryteria/warunki/specyfikację, ale pomimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji, stawka pomniejszenia może być ustalona w wysokości 5%.

W kontrolowanym postępowaniu Zamawiający otrzymał dwie oferty, z których jedna została odrzucona. Biorąc pod uwagę, że w postępowaniu została złożona jedna ważna oferta niepodlegająca odrzuceniu, konkurencja nie została zachowana, tym samym nie zaistniały okoliczności, umożliwiające zastosowanie niższej stawki pomniejszenia.

Na tej podstawie Instytucja Wdrażająca uznała, iż w rozpatrywanym przypadku wskaźnik pomniejszenia winien być ustalony na poziomie 10%.

- c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, że:

Pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków była Informacja pokontrolna IW nr 96/2022 z dnia 29.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się zasadę konkurencyjności – kontrola planowa ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 02.12.2022r. do 29.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Budowa osiedlowej preizolowanej sieci ciepłowniczej z SWC Mickiewicza w Czeladzi”.

Kontrolowana umowa: TA/TN/RB/36/07/2019 zawarta w dniu 29.07.2019r. na wykonanie zadania pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła poprzez budowę osiedlowej preizolowanej sieci ciepłowniczej i likwidację sieci ciepłowniczej z SWC Mickiewicza w Czeladzi”, pomiędzy Spółką Ciepłowniczo - Energetyczną Jaworzno III Sp. z o.o., z siedzibą w Jaworznie (43-603) przy Al. Tysiąclecia 7, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Piotra Kołodzieja oraz Wiceprezesa Zarządu Mariusza Rechulę a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Remontowym „ELMAR” M.J.M. Rudniccy Spółka Cywilna z siedzibą w Chrzanowie (32-500) przy ul. Kardynała Wyszyńskiego 17, reprezentowaną przez Michała Rudnickiego.

Wartość kontrolowanej umowy: 514.978,27zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła **naruszenie pkt 5 Rozdziału 6.5.2** Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19.07.2017r., poprzez dokonanie opisu przedmiotu zamówienia z użyciem znaków towarowych bez zaistnienia przesłanki uprawniającej Zamawiającego do dokonania takiego opisu przy jednoczesnym braku dopuszczenia rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą użytych znaków towarowych. Beneficjent w dokumentacji projektowej i przedmiarach, stanowiących załączniki do SWZ, opisał cały szereg materiałów za pomocą znaków towarowych:

- ✓ wymienniki ciepła JAD6/50 firmy Secespol,
- ✓ filtr PN 16 firmy Polna,
- ✓ ciepłomierz firmy Actaris,
- ✓ zawór regulacyjny VB2 kvs 25 firmy Danfoss,
- ✓ napęd zaworu regulacyjnego AMV 23 firmy Danfoss,
- ✓ zawór trójdrożny VF3 kvs 40 firmy Danfoss,
- ✓ napęd zaworu trójdrożnego AMV 25 firmy Danfoss,
- ✓ zawór napełniania instalacji i typ 2128 firmy S YR,
- ✓ zawór regulacyjny dla CWU VB2 firmy Danfoss,
- ✓ napęd zaworu regulacyjnego CWU AM W 23 firmy Danfoss,
- ✓ pompa obiegu CO LPE 80-125/124 firmy Grundfos,
- ✓ zawór zwrotny PN 10 typ 802 firmy Danfoss,
- ✓ zawór bezpieczeństwa membranowy S YR 1915,
- ✓ zawór regulacyjny NP. Fig 443 firmy Zetkama,
- ✓ naczynie wzbiorcze przeponowe NWP-600 firmy Secespol,
- ✓ zawór samoodcinający do naczynia przeponowego SU 1 firmy Reflex,
- ✓ pompa cyrkulacyjna UPS-40-185F,
- ✓ zawór zwrotny firmy Perfexim,
- ✓ zawór bezpieczeństwa membranowy S YR 2115,
- ✓ konwerter ADAM 4752,
- ✓ studzienka VAWIN,
- ✓ lepik IZOBET K.

W ocenie Instytucji Wdrażającej przedmiot zamówienia nie charakteryzował się taką specyfiką, która uzasadniałaby dopuszczalność użycia znaków towarowych.

Beneficjent nie dopuścił również zastosowania rozwiązań równoważnych.

Zgodnie z treścią Załącznika do Decyzji KE nr C(2019) 3452 z dnia 14 maja 2019r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych za nieprawidłowość powstałą w wyniku naruszenia opisanego powyżej stawka pomniejszenia wynosi 10%, na podstawie pozycji 11: „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia lub warunków realizacji zamówienia lub specyfikacji technicznej, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poprzedni rodzaj nieprawidłowości dotyczy zastosowania nieuzasadnionych preferencji krajowych, regionalnych lub lokalnych), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców”, kolumna 4 pkt 3 „przypadki, w których wymagane są konkretne znaki towarowe/marki/normy, z wyjątkiem sytuacji, gdy takie wymogi są związane z częściami pomocniczymi umowy i ich potencjalny wpływ na budżet Unii Europejskiej jest wyłącznie formalny”.

Z uwagi na fakt, iż użyte w opisie przedmiotu zamówienia znaki towarowe dotyczą zasadniczej części umowy (czyli wykonania sieci ciepłowniczej) nie zachodzi przesłanka do zakwalifikowania niniejszego naruszenia jako formalnego.

Na tej podstawie Instytucja Wdrażająca uznała, iż w rozpatrywanym przypadku wskaźnik pomniejszenia winien być ustalony na poziomie 10%.

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, że:

Pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków była Informacja pokontrolna IW nr: 89/2022 z dnia 29.12.2022r., w sprawie procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne dla zadania objętego Projektem, do której stosuje się przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych – kontrola doraźna ex-post przeprowadzona przez IW (Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach) w dniach od 10.11.2022r. do 29.12.2022r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Przekroczenie torów kolejowych PKP relacji Katowice-Zwardoń w km. 17,350 siecią ciepłą wysokoparametrową 2xDn 250/450 + Budowa sieci ciepłowniczych wp 2xDn 250/450 od pkt. „T” w Tychach (zadanie 3 A część I)”.

Kontrolowana umowa: 3276/NZ/PEC/2019 zawarta w dniu 15.11.2019r. na wykonanie zadania pn. „Podłączenie dzielnicy Wilkowyje do miejskiego systemu ciepłowniczego - sieci ciepłownicze w/p. Zadanie 2 - Przekroczenie torów kolejowych PKP relacji Katowice - Zwardoń w km 17 360<sup>9</sup> 17 362<sup>3</sup> siecią ciepłowniczą 2xDN 250/400; Zadanie 3a - część I: Budowa sieci ciepłowniczej 2xDn 250/450 od punktu „P” w rejonie ul. Budowlanych i Wojska Polskiego do punktu „T” w rejonie Browaru obywatelskiego w Tychach” pomiędzy PEC Tychy Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach (43-100) przy ul. Kubicy 6, reprezentowaną przez Pana Andrzeja Skowrońskiego (Prezes Zarządu) i Dorotę Moryc (Prokurenta) a Franciszkiem Nalepą prowadzącym działalność gospodarczą wpisaną do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP pod firmą Franciszek Nalepa Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowo-Produkcyjne Frib-ex z siedzibą w Rudzie Śląskiej (41-710) przy ul. Zdziebkowskiej 1- działającego osobiście.

Wartość kontrolowanej umowy: 3.123.000,00zł netto. VAT niekwalifikowany.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła:

- **naruszenie art. 25 ust. 1 ustawy Pzp** poprzez żądanie od wykonawców dokumentu, który nie był niezbędny do przeprowadzenia postępowania. Beneficjent w Rozdziale X pkt. 1.3 SIWZ i w Rozdziale XVII pkt. 15 SIWZ wymagał, aby wykonawcy złożyli kserokopię dowodu wpłaty wadium również w sytuacji, gdy było ono wnoszone przelewem na wskazany rachunek bankowy Zamawiającego. Zgodnie z treścią Załącznika do Decyzji KE nr C(2019) 3452 z dnia 14 maja 2019r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych za nieprawidłowość powstałą w wyniku naruszenia opisanego powyżej stawka pomniejszenia wynosi 10%, na podstawie pozycji 11: „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poz. 10 - ograniczenia regionalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców.”



Jednakże w przypadku, gdy zastosowano ograniczające specyfikację techniczną, ale mimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji stawka korekty/pomniejszenia winna wynosić 5%. W kontrolowanym postępowaniu oferty złożyło siedmiu wykonawców, tym samym w ocenie Instytucji Wdrażającej minimalny poziom konkurencji został zachowany mimo stwierzonego naruszenia.

- **naruszenie art. 30 ust 4 ustawy Pzp** poprzez opisanie przedmiotu zamówienia z użyciem odniesienia do norm, jednak bez dopuszczenia rozwiązań równoważnych. Zamawiający w SIWZ, nie dopuścił zastosowania rozwiązań równoważnych tym wskazanym za pomocą norm, natomiast w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, stanowiących załączniki do SIWZ, użył całego szeregu norm.

Zgodnie z treścią Załącznika do Decyzji KE nr C(2019) 3452 z dnia 14 maja 2019r. ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych za nieprawidłowość powstałą w wyniku naruszenia opisanego powyżej stawka pomniejszenia wynosi 10%, na podstawie pozycji 11: „Zastosowanie: kryteriów wykluczenia, kwalifikacji, udzielenia zamówienia, które nie są dyskryminacyjne w rozumieniu poprzedniego rodzaju nieprawidłowości (poz. 10 - ograniczenia regionalne), ale w inny sposób ograniczają dostęp dla wykonawców.”

Jednakże w przypadku, gdy zastosowano ograniczające specyfikację techniczną, ale mimo to zapewniono minimalny poziom konkurencji, tj. otrzymano i przyjęto od pewnej liczby wykonawców oferty spełniające kryteria kwalifikacji stawka korekty/pomniejszenia winna wynosić 5%. W kontrolowanym postępowaniu oferty złożyło siedmiu wykonawców, tym samym w ocenie Instytucji Wdrażającej minimalny poziom konkurencji został zachowany mimo stwierzonego naruszenia.

Na tej podstawie Instytucja Wdrażająca uznała, iż w rozpatrywanym przypadku wskaźnik pomniejszenia winien być ustalony na poziomie 5%.

- e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

Przedmiotowa korekta dotyczyła (dokonanego przez Beneficjenta w dniu 30.03.2023r.) zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, wypłaconej zgodnie z Wnioskiem o płatność nr POIS.01.07.03-00-0004/19-009 w dniu 14.09.2022r. Zwrot został dokonany samodzielnie przez Beneficjenta, bez wezwania ze strony IW. Beneficjent dokonał rozliczenia zaliczki w umownym terminie, wobec czego odsetki nie zostały naliczone, a zaliczka została uznana za prawidłowo rozliczoną.

- f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

Przedmiotowa korekta dotyczy (dokonanego przez Beneficjenta w dniu 22.02.2023r.) zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, wypłaconej zgodnie z Wnioskiem o płatność

nr POIS.01.07.03-00-0006/19-008 w dniu 14.06.2022r. Beneficjent we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.03-00-0006/19-013 rozliczał zaliczkę w kwocie 457.713,42zł – dofinansowanie zostało zawyżone o jeden grosz (winno być 457.713,41zł). W związku z powyższym zwrot zaliczki powinien być większy o 1 grosz.

Zwrot został dokonany samodzielnie przez Beneficjenta, bez wezwania ze strony IW. Beneficjent dokonał rozliczenia zaliczki w umownym terminie, wobec czego odsetki nie zostały naliczone, a zaliczka została uznana za prawidłowo rozliczoną.

**2. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że w odniesieniu do badanej korekty wydatków wystawione zostały dokumenty, o których mowa w art. 207 ust. 8 lub 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, że:

Zgodnie z zapisami zawartymi w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7., Instytucja Wdrażająca WFOŚiGW w Katowicach (IW), pismem znak: WK.5510.0038.2020.LE z dnia 03.03.2023r., IW wezwała Beneficjenta do zwrotu dofinansowania wykorzystanego ponad poziom z Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005, w kwocie: 16.557,76zł wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, że:

Zgodnie z zapisami zawartymi w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7., Instytucja Wdrażająca WFOŚiGW w Katowicach (IW), pismem znak: FE.5511.0068.2019.WMc. z dnia 05.05.2023r., IW wezwała Beneficjenta do zwrotu dofinansowania wykorzystanego ponad poziom z Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008, w kwocie: 12.249,58zł wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, że:

Zgodnie z zapisami zawartymi w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7., Instytucja Wdrażająca WFOŚiGW w Katowicach (IW), pismem znak: WK.5510.0002.2019.WM z dnia 08.02.2023r., IW wezwała Beneficjenta do zwrotu dofinansowania wykorzystanego ponad poziom z Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002, w kwocie: 21.114,03zł wraz z odsetkami umownymi jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, że:

Zgodnie z zapisami zawartymi w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - Działanie 1.7., Instytucja Wdrażająca WFOŚiGW w Katowicach (IW), pismem znak:

WK.5511.0021.2016.ES z dnia 19.01.2023r., IW wezwała Beneficjenta do zwrotu dofinansowania wykorzystanego ponad poziom z Wniosków o płatność:

- nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012, w kwocie: 20.825,00zł;
- nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013, w kwocie: 48.875,00zł;
- nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014, w kwocie: 8.500,00zł;
- nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016, w kwocie: 54.527,50zł

w łącznej kwocie 132.727,50zł wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dofinansowania.

e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

### **3. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych środków (bez odsetek) została wyliczona prawidłowo.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, że:

W związku z wynikiem kontroli przedmiotowej procedury (IW) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach ustalił korektę finansową/wskaźnik pomniejszający wartość kwalifikowaną tego zamówienia w wysokości **5%**.

Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia udzielonego na podstawie umowy nr 291/2021 zawartej w dniu 27.08.2021r. na wykonanie termomodernizacji budynku mieszkalnego Wspólnoty Mieszkaniowej przy ul. Kępy 1e-1f w Sosnowcu wraz z robotami towarzyszącymi, wykazanych w poz. 1 i 2 Zestawienia dokumentów Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005 (Faktury VAT: nr 073/U/2021 z dnia 15.12.2021r. i 002/U/2022 z dnia 20.01.2022r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

- 1) **371.464,51zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 291/2021 z dnia 27.08.2021r. - Faktura VAT nr 073/U/2021 z dnia 15.12.2021r.)
- 2) **70.075,87zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 291/2021 z dnia 27.08.2021r. - Faktura VAT nr 002/U/2022 z dnia 20.01.2022r.)

**371.464,51zł + 70.075,87zł = 441.540,38zł** - łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 291/2021 z dnia 27.08.2021r. wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005.

**441.540,38zł x 75,00%** (współczynnik dofinansowania) = **331.155,28zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**441.540,38zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 291/2021 z dnia 27.08.2021r.) x **5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **22.077,02zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**441.540,38zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 291/2021 z dnia 27.08.2021r.) - **22.077,02zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **419.463,36zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**419.463,36zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **75,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **314.597,52zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**331.155,28zł** (wypłacona kwota dofinansowania) - **314.597,52zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **16.557,76zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

- b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, że:  
W związku z wynikiem kontroli przedmiotowej procedury (IW) Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach ustalił korektę finansową/wskaźnik pomniejszający wartość kwalifikowaną tego zamówienia w wysokości **10%**.

Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówień, wykazanych w poz. 6 i 7 Zestawienia dokumentów Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008 (Faktury VAT: nr 21-FVS/719 i 21-FVS/718 z dnia 22.12.2021r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

1) **69.031,82zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr IV/DOR-PN-32-2021 z dnia 30.11.2021r. - Faktura VAT nr 21-FVS/719 z dnia 22.12.2021r.)

2) **75.080,79zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr V/DOR-PN-32-2021 z dnia 25.11.2021r. - Faktura VAT nr 21-FVS/718 z dnia 22.12.2021r.)

**69.031,82zł + 75.080,79zł = 144.112,61zł** - łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówień z umów nr: IV/DOR-PN-32-2021 i V/DOR-PN-32-2021 wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008.

**144.112,61zł x 85,00%** (współczynnik dofinansowania) = **122.495,72zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**144.112,61zł x 10%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **14.411,26zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**144.112,61zł** (łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówień z umów nr: IV/DOR-PN-32-2021 i V/DOR-PN-32-2021 wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008) - **14.411,26zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **129.701,35zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**129.701,35zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **85,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **110.246,14zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**122.495,72zł** (wypłacona kwota dofinansowania) - **110.246,14zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **12.249,58zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

- c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, że:

W związku z wynikiem kontroli przedmiotowej procedury (IW) Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach ustalił korektę finansową/wskaźnik pomniejszający wartość kwalifikowaną tego zamówienia w wysokości **10%**.

Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia udzielonego na podstawie umowy nr TA/TN/RB/36/07/2019 zawartej w dniu 29.07.2019r. na wykonanie zadania pn.: „*Poprawa efektywności dystrybucji ciepła poprzez budowę osiedlowej preizolowanej sieci ciepłowniczej i likwidację sieci ciepłowniczej z SWC Mickiewicza w Czeladzi*”, wykazanych w poz. 1-3 Zestawienia dokumentów Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002 (Faktury VAT: nr 70/2019/EL z dnia 05.11.2019r., 71/2019/EL z dnia 05.11.2019r. i 77/2019/EL z dnia 05.12.2019r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

- 1) **468.521,78zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z Faktury VAT nr 70/2019/EL z dnia 05.11.2019r.);
- 2) **16.181,97zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z Faktury VAT nr 71/2019/EL z dnia 05.11.2019r.);
- 3) **30.274,52zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z Faktury VAT nr 77/2019/EL z dnia 05.12.2019r.).

**468.521,78zł + 16.181,97zł + 30.274,52zł = 514.978,27zł** - łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia z umowy nr: nr TA/TN/RB/36/07/2019 wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002.

**514.978,27zł x 40,999809564%** (współczynnik dofinansowania) = **211.140,11zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**514.978,27zł x 10%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **51.497,83zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**514.978,27zł** (łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia z umowy nr: TA/TN/RB/36/07/2019 wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002) - **51.497,83zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **463.480,44zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**463.480,44zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **40,999809564%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **190.026,10zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**211.140,11zł** (wypłacona kwota dofinansowania) - **190.026,10zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **21.114,01zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16**, pn.: „*Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach*” ustalono, że:

W związku z wynikiem kontroli przedmiotowej procedury (IW) Wojewódzki Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach ustalił korektę finansową/wskaźnik pomniejszający wartość kwalifikowaną tego zamówienia w wysokości **5%**.

- ✓ Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówień, wykazanych w poz. 6 Zestawienia dokumentów **Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012** (Faktura VAT: nr 00017/20Usł z dnia 06.03.2020r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

**490.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00017/20Usł z dnia 06.03.2020r.)

**490.000,00zł x 85,00%** (współczynnik dofinansowania) = **416.500,00zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**490.000,00zł x 5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **24.500,00zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**490.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00017/20Ust z dnia 06.03.2020r.) - **24.500,00zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **465.500,00zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**465.500,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **85,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **395.675,00zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**416.500,00zł** (wypłacona kwota dofinansowania) - **395.675,00zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **20.825,00zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

- ✓ Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówień, wykazanych w poz. 1 i 2 Zestawienia dokumentów **Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013** (Faktury VAT: nr 00027/20Ust i 00028/20Ust z dnia 23.04.2020r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

1) **790.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00027/20Ust z dnia 23.04.2020r.);

2) **306.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00028/20Ust z dnia 23.04.2020r.).

**790.000,00zł + 306.000,00zł = 1.150.000,00zł** - łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013.

**1.150.000,00zł x 85,00%** (współczynnik dofinansowania) = **977.500,00zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**1.150.000,00zł x 5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **57.500,00zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**1.150.000,00zł** (łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r.) - **57.500,00zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **1.092.500,00zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**1.092.500,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **85,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **928.625,00zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**977.500,00zł** (wypłacona kwota dofinansowania) - **928.625,00zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **48.875,00zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

- ✓ Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówień, wykazanych w poz. 6 Zestawienia dokumentów **Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014** (Faktura VAT: nr 00055/20Ust z dnia 13.08.2020r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

**200.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00055/20Ust z dnia 13.08.2020r.)

**200.000,00zł x 85,00%** (współczynnik dofinansowania) = **170.000,00zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

**200.000,00zł x 5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **10.000,00zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**200.000,00zł** wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00055/20Usł z dnia 13.08.2020r.) - **10.000,00zł** (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = **190.000,00zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**190.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **85,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **161.500,00zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**170.000,00zł** (wyłaconą kwota dofinansowania) - **161.500,00zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **8.500,00zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

- ✓ Badana kwota korekty pomniejszającej wartość wydatków kwalifikowanych zamówień, wykazanych w poz. 1 i 2 Zestawienia dokumentów **Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016** (Faktury VAT: nr 00077/20Usł i 00078/20Usł z dnia 29.10.2020r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

1) **528.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00077/20Usł z dnia 29.10.2020r.);

2) **755.000,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. - Faktura VAT nr 00078/20Usł z dnia 29.10.2020r.).

**528.000,00zł + 755.000,00zł = 1.283.000,00zł** - łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r. wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016.

**1.283.000,00zł x 85,00%** (współczynnik dofinansowania) = **1.090.550,00zł (wyłaconą kwota dofinansowania).**

**1.283.000,00zł x 5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **64.150,00zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

**1.283.000,00zł** (łączna wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy 3276/NZ/PEC/2019 z dnia 15.11.2019r., wykazanych we Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016) - **64.150,00zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych) = 1.218.850,00zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

**1.218.850,00zł** (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **85,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **1.036.022,50zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

**1.090.550,00zł** (wyłaconą kwota dofinansowania) - **1.036.022,50zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **54.527,50zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

Kwota nienależnie pobranych środków z WoP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012: - **20.825,00zł**

Kwota nienależnie pobranych środków z WoP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013: - **48.875,00zł**

Kwota nienależnie pobranych środków z WoP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014: - **8.500,00zł**

Kwota nienależnie pobranych środków z WoP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016: - **54.527,50zł**

**łączna kwota nienależnie pobranych środków: - 132.727,50zł**

- e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19**, pn.: **„Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

- f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19**, pn.: **„Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

- ❖ Zastosowane przez IW wskaźniki procentowe nałożonej korekt odpowiadają stawkom korekt określonym w Załączniku do Decyzji KE z dnia 14.05.2019r. nr C(2019) 3452 ustanawiającej wytyczne dotyczące określania korekt finansowych w odniesieniu do wydatków finansowanych przez Unię w przypadku nieprzestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących zamówień publicznych.
- ❖ W ocenie IA, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (IW) zastosował prawidłowe wskaźniki procentowe korekt uwzględniające charakter ustalonych nieprawidłowości wynikających z nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych.
- ❖ Wskaźniki procentowe zastosowane przez IW przy naliczeniu korekt są zgodne ze stosowanymi przez Instytucję Audytową w odniesieniu do tego typu nieprawidłowości oraz w odniesieniu do wartości zamówień.

**4. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że odsetki (należne UE- tj. karne) od kwoty głównej naliczono zgodnie z zasadami przyjętymi w systemie realizacji programu operacyjnego.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

- a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, że: Beneficjent, w dniu 21.03.2023r. dokonał zwrotu kwoty głównej nienależnie pobranych środków wypłaconych na podstawie Wniosku o płatność nr **POIS.01.07.01-00-0038/20-005** w kwocie: **16.557,76zł** wraz z odsetkami umownymi – jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania Beneficjentowi tj. od dnia obciążenia tą kwotą rachunku bankowego płatnika – w kwocie **2.598,00zł.**
- b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, że: Beneficjent, w dniu 23.05.2023r. dokonał zwrotu kwoty głównej nienależnie pobranych środków wypłaconych na podstawie Wniosku o płatność nr **POIS.01.07.01-00-0068/19-008** w kwocie: **12.249,58zł** wraz z odsetkami umownymi – jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania Beneficjentowi tj. od dnia obciążenia tą kwotą rachunku bankowego płatnika – w kwocie **892,00zł.**
- c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, że: Beneficjent, w dniu 17.02.2023r. dokonał zwrotu kwoty głównej nienależnie pobranych środków wypłaconych na podstawie Wniosku o płatność nr **POIS.01.07.02-00-0007/19-002** w kwocie: **21.114,03zł** wraz z odsetkami umownymi – jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania Beneficjentowi tj. od dnia obciążenia tą kwotą rachunku bankowego płatnika – w kwocie **5.125,00zł.**



d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, że:

Beneficjent, w dniu 23.05.2023r. dokonał zwrotu kwoty głównej nienależnie pobranych środków wypłaconych na podstawie Wniosku o płatność nr **POIS.01.07.01-00-0009/16** w kwocie: **132.727,50zł** wraz z odsetkami umownymi – jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania Beneficjentowi tj. od dnia obciążenia tą kwotą rachunku bankowego płatnika – w kwocie **34.253,14zł**.

e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

**5. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że zapisy dokonane przez IW w rejestrze obciążeń na projekcie są prawidłowe (w odniesieniu do zidentyfikowanej nieprawidłowości [kwoty do odzyskania lub kwoty do wycofania /kwoty, o którą powinien być pomniejszony kolejny wniosek o płatność] oraz w odniesieniu do kwoty odzyskanej lub kwoty wycofanej /kwoty, o którą pomniejszono kolejny wniosek o płatność)**

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, że w Rejestrze obciążeń na Projekcie zarejestrowano:

- kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0027/23/005, data sprawy: 03.03.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.01-00-0038/20-005, wydatki kwalifikowalne 22.077,02zł, wkład publiczny 16.557,76zł, dofinansowanie 16.557,76zł;
- kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0027/23/005, data odzyskania: 21.03.2023r., wydatki kwalifikowalne 22.077,02zł, wkład publiczny 16.557,76zł, dofinansowanie 16.557,76zł.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, że w Rejestrze obciążeń na Projekcie zarejestrowano:

- kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0031/23/008, data sprawy: 05.05.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.01-00-0068/19-008, wydatki kwalifikowalne 14.411,26zł, wkład publiczny 14.411,26zł, dofinansowanie 12.249,58zł;

- kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0031/23/008, data odzyskania: 23.05.2023r., wydatki kwalifikowalne 14.411,26zł, wkład publiczny 14.411,26zł, dofinansowanie 12.249,58zł.
- c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, że w Rejestrze obciążeń na Projekcie zarejestrowano:
- kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0020/23/002, data sprawy: 08.02.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.02-00-0007/19-002, wydatki kwalifikowalne 51.497,88zł, wkład publiczny 21.114,03zł, dofinansowanie 21.114,03zł;
  - kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0020/23/002, data odzyskania: 17.02.2023r., wydatki kwalifikowalne 51.497,88zł, wkład publiczny 21.114,03zł, dofinansowanie 21.114,03zł.
- d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, że w Rejestrze obciążeń na Projekcie zarejestrowano:
- kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0013/23/012, data sprawy: 20.01.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.02-00-0009/16-012, wydatki kwalifikowalne 24.500,00zł, wkład publiczny 20.825,00zł, dofinansowanie 20.825,00zł;
  - kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0013/23/012, data odzyskania: 24.01.2023r., wydatki kwalifikowalne 24.500,00zł, wkład publiczny 20.825,00zł, dofinansowanie 20.825,00zł;
  - kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0014/23/013, data sprawy: 20.01.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.02-00-0009/16-013, wydatki kwalifikowalne 57.500,00zł, wkład publiczny 48.875,00zł, dofinansowanie 48.875,00zł;
  - kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0014/23/013, data odzyskania: 24.01.2023r., wydatki kwalifikowalne 57.500,00zł, wkład publiczny 48.875,00zł, dofinansowanie 48.875,00zł;
  - kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0015/23/014, data sprawy: 20.01.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.02-00-0009/16-014, wydatki kwalifikowalne 10.000,00zł, wkład publiczny 8.500,00zł, dofinansowanie 8.500,00zł;
  - kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0015/23/014, data odzyskania: 24.01.2023r., wydatki kwalifikowalne 10.000,00zł, wkład publiczny 8.500,00zł, dofinansowanie 8.500,00zł;
  - kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0016/23/016, data sprawy: 20.01.2023r., nr dokumentu POIS.01.07.02-00-0009/16-016, wydatki kwalifikowalne 64.150,00zł, wkład publiczny 54.527,50zł, dofinansowanie 54.527,50zł;
  - kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0016/23/016, data odzyskania: 24.01.2023r., wydatki kwalifikowalne 64.150,00zł, wkład publiczny 54.527,50zł, dofinansowanie 54.527,50zł.
- e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:
- Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.
- Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

- f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

**6. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że należność została odzyskana w całości lub wycofana w całości/dokonano pomniejszenia kolejnej płatności o całą kwotę podlegająca zwrotowi.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

- a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, iż należności z tytułu nałożonych korekt zostały w całości odzyskane wraz z umownymi odsetkami.

Powyższe potwierdzono na podstawie:

- Potwierdzenia transakcji w ING Banku Śląskim nr 64001291993 z dnia 21.03.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów wpłaty w kwocie: 16.557,76zł, tytułem: „korekta dofinansowania w zatw. Wnioskach nr POIS.01.07.07-00-0038/20-005”.
- Potwierdzenia transakcji w ING Banku Śląskim nr 64001287411 z dnia 21.03.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy WFOŚiGW w Katowicach wpłaty w kwocie: 2.598,00zł, tytułem: „odsetki od korekty dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr POIS.01.07.07-00-0038/20-005”.

- b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, iż należności z tytułu nałożonych korekt zostały w całości odzyskane wraz z umownymi odsetkami.

Powyższe potwierdzono na podstawie:

- Potwierdzenia realizacji operacji VeloBank S.A. Oddział Bytom z dnia 23.05.2023r. (Identyfikator operacji: 2023.05.23/643514/1) dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach wpłaty w kwocie: 13.141,58zł, tytułem: ZWROT CZĘŚCI DOFINANSOWANIA PROJEKTU PN: LIKWIDACJA NISKIEJ EMISJI ORAZ TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BYTOM.

Gmina Bytom dokonała zwrotu dofinansowania o nałożoną korektę w wysokości 12.249,58zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia przekazania dofinansowania jak dla zaległości podatkowych w wysokości 892,00zł. Kwota w całości została błędnie przekazana na rachunek WFOŚiGW nr: 32 1130 1091 0000 0060 1820 0008, na który miały wpłynąć jedynie naliczone odsetki. W związku z powyższym IW dokonała zwrotu przelanej kwoty korekty w wysokości 12.249,58zł na rachunek Gminy Bytom, tj. 23 1560 1049 0000 9030 0005 1453, a gmina Bytom dokonała zwrotu na właściwy rachunek z którego otrzymała dofinansowanie.

- Potwierdzenia realizacji operacji VeloBank S.A. Oddział Bytom z dnia 29.05.2023r. (Identyfikator operacji: 2023.05.29/1096053/1) dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów wpłaty w kwocie:

12.249,58zł, tytułem: „LIKWIDACJA NISKIEJ EMISJI ORAZ TERMOMODERNIZACJA BUDYNKÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BYTOM”.

c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, iż należności z tytułu nałożonych korekt zostały w całości odzyskane wraz z umownymi odsetkami.

Powyższe potwierdzono na podstawie:

- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 20.02.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 17.02.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 21.114,03zł, tytułem: POIS.01.07.02-00-0007/19-002.
- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 20.02.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 17.02.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 5.125,00zł, tytułem: POIS.01.07.02-00-0007/19-002.

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, iż należności z tytułu nałożonych korekt zostały w całości odzyskane wraz z umownymi odsetkami.

Powyższe potwierdzono na podstawie:

Należność główna

- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 3.200,00zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”.
- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 54.527,50zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”.
- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 07.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów w kwocie: 75.000,00zł, tytułem: „zwrot korekta POIS.01.07.02-00-0009/16 Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”.

łącznie: 3.200,00zł + 54.527,50zł + 75.000,00zł = 132.727,50zł

Odsetki:

- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 09.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 21.878,42zł, tytułem: „odsetki z tyt. korekty wydatków kwalifikowanych nr POIS.01.07.02-00-0009/16”.
- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 09.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 746,92zł, tytułem: „odsetki z tyt. korekty wydatków kwalifikowanych nr POIS.01.07.02-00-0009/16”.
- Potwierdzenia transakcji Santander z dnia 09.08.2023r. dotyczącego zrealizowanej przez Beneficjenta w dniu 24.01.2023r. wpłaty na rachunek bankowy IW - WFOŚiGW w Katowicach w kwocie: 11.627,80zł, tytułem: „odsetki z tyt. korekty wydatków kwalifikowanych nr POIS.01.07.02-00-0009/16”.

łącznie: 21.878,42zł + 746,92zł + 11.627,80zł = 34.253,14zł

e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19**, pn.: **„Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19**, pn.: **„Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

**7. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że poświadczona korekta została prawidłowo przeliczona na euro.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20**, pn.: **„Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, iż:

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005 – w wersji 2 – został zatwierdzony przez IW w dniu 21.09.2022r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D03/22-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.11.2022r., a zatwierdzona w dniu 22.11.2022r.
- Kurs KE z 11/2022r.: 4,7275 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W11/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0027/23/005:

- kurs euro: 4,7275;
- wydatki kwalifikowalne: 22.077,02 PLN / 4.669,91 EUR;
- wkład publiczny: 16.557,76 PLN / 3.502,43 EUR;
- dofinansowanie: 16.557,76 PLN / 3.502,43 EUR.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19**, pn.: **„Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, iż:

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008 został zatwierdzony przez IW w dniu 30.11.2022r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D05/22-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 28.02.2023r., a zatwierdzona w dniu 21.03.2023r.
- Kurs KE z 03/2023r.: 4,716 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W11/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0031/23/008:

- kurs euro: 4,7160;
- wydatki kwalifikowalne: 14.411,26 PLN / 3.055,82 EUR;
- wkład publiczny: 14.411,26 PLN / 3.055,82 EUR;
- dofinansowanie: 12.249,58 PLN / 2.597,45 EUR.

c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, iż:

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002 został zatwierdzony przez IW w dniu 26.11.2020r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D02/20-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.12.2020r., a zatwierdzona w dniu 23.12.2020r.
- Kurs KE z 12/2020r.: 4,4907 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W09/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0020/23/002:

- kurs euro: 4,4907;
- wydatki kwalifikowalne: 51.497,88 PLN / 11.467,67 EUR;
- wkład publiczny: 21.114,03 PLN / 4.701,72 EUR;
- dofinansowanie: 21.114,03 PLN / 4.701,72 EUR.

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, iż:

➤ **WNP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012:**

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012 został zatwierdzony przez IW w dniu 21.09.2020r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D02/20-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.12.2020r., a zatwierdzona w dniu 23.12.2020r.
- Kurs KE z 12/2020r.: 4,4907 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W09/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0013/23/012:

- kurs euro: 4,4907;
- wydatki kwalifikowalne: 24.500,00 PLN / 5.455,72 EUR;
- wkład publiczny: 20.825,00 PLN / 4.637,36 EUR;
- dofinansowanie: 20.825,00 PLN / 4.637,36 EUR.

➤ **WNP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013:**

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013 został zatwierdzony przez IW w dniu 12.11.2020r.

- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D02/20-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.12.2020r., a zatwierdzona w dniu 23.12.2020r.
- Kurs KE z 12/2020r.: 4,4907 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.02-00-0009/16-013-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W09/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0014/23/013:

- kurs euro: 4,4907;
- wydatki kwalifikowalne: 57.500,00 PLN / 12.804,24 EUR;
- wkład publiczny: 48.875,00 PLN / 10.883,60 EUR;
- dofinansowanie: 48.875,00 PLN / 10.883,60 EUR.

➤ **WNP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014:**

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014 został zatwierdzony przez IW w dniu 13.11.2020r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D02/20-01 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.12.2020r., a zatwierdzona w dniu 23.12.2020r.
- Kurs KE z 12/2020r.: 4,4907 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.02-00-0009/16-014-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W09/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0015/23/014:

- kurs euro: 4,4907;
- wydatki kwalifikowalne: 10.000,00 PLN / 2.226,82 EUR;
- wkład publiczny: 8.500,00 PLN / 1.892,80 EUR;
- dofinansowanie: 8.500,00 PLN / 1.892,80 EUR.

➤ **WNP nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016:**

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016 został zatwierdzony przez IW w dniu 23.02.2021r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D04/20-02 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 11.03.2021r., a zatwierdzona w dniu 31.03.2021r.
- Kurs KE z 3/2021r.: 4,5122 PLN/EUR – źródło:  
[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro\\_pl](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl).

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.02-00-0009/16-016-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W09/22-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0016/23/016:

- kurs euro: 4,5122;
- wydatki kwalifikowalne: 64.150,00 PLN / 14.217,01 EUR;
- wkład publiczny: 54.527,50 PLN / 12.084,46 EUR;
- dofinansowanie: 54.527,50 PLN / 12.084,46 EUR.

e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

- f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19**, pn.: **„Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

## **8. W zakresie objętym audytem potwierdzono, że nieprawidłowe kwoty posiadają odzwierciedlenie w księgach rachunkowych danego roku obrachunkowego.**

❖ W toku prowadzonego audytu:

- a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0038/20**, pn.: **„Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Sosnowcu przy ul. Kępa 1E - 1F”** ustalono, iż:

➤ przedmiotowa korekta finansowa - w prawidłowej kwocie: 16.557,76zł - została uwzględniona w systemie księgowym Funduszu - Zintegrowany System Informatyczny „PROLAN” oraz w postaci ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel” zgodnie z obowiązującą Polityką Rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA i 913 – Pożyczki Fundusze Europejskie.

➤ w Rejestrze obciążeń na Projekcie *SYSTEMU SL2014* zaewidencjonowano kwoty wycofane w prawidłowych wysokościach.

➤ kwota korekty wykazana w poświadczeniu do KE jest zgodna z danymi w CST SL2014 oraz Pismem IW znak: WK.5510.0038.2019.LE z dnia 03.03.2023r. informującym Beneficjenta o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0038/20-005 oraz wzywającym do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania.

- b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0068/19**, pn.: **„Likwidacja niskiej emisji oraz termomodernizacja budynków stanowiących własność Gminy Bytom”** ustalono, iż:

➤ przedmiotowa korekta finansowa - w prawidłowej kwocie: 12.249,58zł - została uwzględniona w systemie księgowym Funduszu - Zintegrowany System Informatyczny „PROLAN” oraz w postaci ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel” zgodnie z obowiązującą Polityką Rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA i 912 – Dotacje.

➤ w Rejestrze obciążeń na Projekcie *SYSTEMU SL2014* zaewidencjonowano kwoty wycofane w prawidłowych wysokościach.

➤ kwota korekty wykazana w poświadczeniu do KE jest zgodna z danymi w CST SL2014 oraz Pismem IW znak: FE.5511.0068.2019.WMc. z dnia 05.05.2023r. informującym Beneficjenta o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0068/19-008 oraz wzywającym do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania.



c) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0007/19, pn.: „Poprawa efektywności dystrybucji ciepła w ramach systemu ciepłowniczego zasilanego przez TAURON Ciepło”** ustalono, iż:

- przedmiotowa korekta finansowa - w prawidłowej kwocie: 21.114,03zł - została uwzględniona w systemie księgowym Funduszu - Zintegrowany System Informatyczny „PROLAN” oraz w postaci ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel” zgodnie z obowiązującą Polityką Rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA i 912 – Dotacje.
- w Rejestrze obciążeń na Projekcie *SYSTEMU SL2014* zaewidencjonowano kwotę wycofaną w prawidłowej wysokości.
- kwota korekty wykazana w poświadczeniu do KE jest zgodna z danymi w CST SL2014 oraz Pismem IW znak: WK.5511.0002.2019.WM z dnia 08.02.2023r. informującym Beneficjenta o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0007/19-002 oraz wzywającym do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania.

d) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0009/16, pn.: „Likwidacja kotłowni Wilkowyje w Tychach”** ustalono, iż:

- przedmiotowe korekty finansowe - w prawidłowych kwotach - zostały uwzględnione w systemie księgowym Funduszu - Zintegrowany System Informatyczny „PROLAN” oraz w postaci ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel” zgodnie z obowiązującą Polityką Rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA i 912 – Dotacje.
- w Rejestrze obciążeń na Projekcie *SYSTEMU SL2014* zaewidencjonowano kwoty wycofane w prawidłowych wysokościach.
- kwoty korekt wykazanych w poświadczeniu do KE są zgodne z danymi w CST SL2014 oraz Pismem IW znak: WK.5511.0021.2016.ES z dnia 19.01.2023r. informującym Beneficjenta o korektach dofinansowania w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr POIS.01.07.02-00-0009/16-012, POIS.01.07.02-00-0009/16-013, POIS.01.07.02-00-0009/16-014 i POIS.01.07.02-00-0009/16-016 oraz wzywającym do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania.

e) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0004/19, pn.: „Nowe źródło Nowy Wirek”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) e) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

f) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.03-00-0006/19, pn.: „Budowa na terenie Tarnowskich Gór jednostek wysokosprawnej kogeneracji opartych na silnikach gazowych o łącznej mocy elektrycznej 5,0 Mwe oraz mocy termicznej 4,8 MWt”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) f) niniejszego Podsumowania ustaleń.

Przedmiotowa sprawa nie stanowi nieprawidłowości, ponieważ nie została spełniona żadna z przesłanek z definicji nieprawidłowości.

### C) ZESTAWIENIE USTALEŃ

Nr wniosku o płatność	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (PLN) – ustalenie finansowe IA	Kwota wydatków niekwalifikowanych (rzeczywistych z uwzględnieniem kosztów pośrednich) we wniosku o płatność (EUR) – ustalenie finansowe IA	Kurs EURO	Typ ustalenia (ID – rodzaju ustalenia)	Wskazanie numeru ustalenia z tabeli poniżej
Brak ustaleń.					

Numer ustalenia	Syntetyczny opis ustalenia finansowego
n/d	n/d

Z upoważnienia Dyrektora  
Izby Administracji Skarbowej  
w Katowicach  
Z-ca Dyrektora

st. asp. Anna Miliczek-Kuś

.....  
/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/