



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.52.141.2022.2

**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, 31 października 2022 r.

A) ZAKRES AUDYTU

Audyt został przeprowadzony w okresie od 26.10.2022r. do 31.10.2022r. 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	-

i dotyczył następujących projektów:

- a) POIS.01.07.01-00-0049/19, pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27*”;
- b) POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „*Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej*”;

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.01.07.01-00-0049/19	POIS.01.07.01-00-0049/19-004	- 23.482,24	-5.140,82
2.	POIS.01.07.02-00-0006/19	POIS.01.07.02-00-0006/19-003	- 1.352.665,36	- 301.214,81

Audyt został przeprowadzony 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 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

W czynnościach uczestniczyła również P. Ewa Gerlach - Naczelnik Wydziału ICE w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu: 31.10.2022r.

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.01.07.01-00-0049/19:

- 1) Informację pokontrolną nr 28/2021 z dnia 02.09.2021r., 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 19.07.2021r. do 02.09.2021r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27*”;

- 2) Dane pozyskane z Centralnego Systemu Teleinformatycznego SL2014: Wniosek o płatność, Skorygowane Wnioski o płatność, Deklaracje wydatków IW, Deklaracje wydatków IP, Wnioski o płatność do KE, Roczne Zestawienie Wydatków (RZW), Rejestr obciążeń na Projekcie, Karty 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.01.07.02-00-0006/19:

- 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), Rejestr obciążeń na Projekcie; Kartę zwrotu;
- 2) Oświadczenie IW – WFOŚiGW w Katowicach znak WK.5511.0009.2019.WMc z dnia 21.10.2022r. dotyczące dokonanego przez Beneficjenta zwrotu części zaliczki;
- 3) Umowę nr POIS.01.05.00-00-0030/18-00 o dofinansowanie Projektu, zawartą w dniu 26.02.2019r.;
- 4) 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.01.07.01-00-0049/19:

- 1) Pismo IW znak: WK.5510.0049.2019.KS.6553 z dnia 06.10.2021r. – informacja o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0049/19-004 wraz z wezwaniem do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego 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.01.07.01-00-0049/19:

- 1) Informacja o zwrocie środków wyjaśnionych przez BGK - nr 18940;
- 2) Potwierdzenie wykonania operacji nr 20211015/18929/2 z dnia 15.10.2021r. (BGK Bank Gospodarstwa Krajowego) dotyczące zrealizowanej przez Beneficjenta wpłaty odsetek na rachunek bankowy WFOŚiGW w Katowicach.

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 obrachunkowego?

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

- 1) Wyciąg z Planu kont WFOŚiGW w Katowicach.
- 2) Wyciąg z ewidencji pozabilansowej w arkuszu kalkulacyjnym „Excel” – Zestawienie księgowania od dnia 15.10.2021r. do dnia 15.10.2021r.
- 3) Wydruk księgowania dokonanych przez Beneficjenta zwrotów na kontach: 910 – Rachunek BGK ZLECENIA i 913 – Dotacje, 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, że:

Pierwszą informacją o wykryciu przesłanek do wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków była Informacja pokontrolna nr 28/2021 z dnia 02.09.2021r., 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 19.07.2021r. do 02.09.2021r. w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27*”.

Kontrolowana umowa: Umowa nr 1/7/2020 zawarta w dniu 16.07.2020r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”, pomiędzy Górnica Spółdzielnią mieszkaniową z siedzibą w Sosnowcu (41-215) przy ul. Zielonej 19, a Pawłem Taborskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. „EKO-TERMO Taborski” Paweł Taborski z siedzibą: w Chrzanowie (32-500) przy ul. Górnicy 14.

W wyniku ww. kontroli IW stwierdziła m. in. naruszenie pkt 5 Rozdziału 6.5.2 Wytycznych kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22.08.2019r., poprzez dokonanie opisu przedmiotu zamówienia z użyciem znaków towarowych bez zaistnienia przesłanki uprawniającej Zamawiającego do dokonania takiego opisu.

W dokumentacji projektowej oraz przedmiarze, stanowiących załączniki do Zapytania ofertowego, Beneficjent opisał cały szereg materiałów za pomocą znaków towarowych, m.in.:

- System COPY-ECO firmy Koelner,
- Wzornik kolorów, tynków i farb firmy STO,
- Tynk StoSuperlit,
- Preparat grzybobójczy Ceresit CT-99,
- Emulsja bitumiczna Ceresit CT-41,
- Masa bitumiczna Ceresit CT-44,
- Preparat STOPLex W,
- Zaprawa klejąca STO Baukleber,
- System STOTerm Variant,
- Kołki KOELNER KI-180 M.

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 20 "Dyskryminacyjny opis przedmiotu zamówienia lub umowy koncesji", kolumna 5

"Opisanie przedmiotu zamówienia w sposób, który odnosi się do określonego wyrobu, źródła, znaków towarowych, patentów lub specyficznego pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia i dopuszczono rozwiązania równoważne"), stawka podstawowa pomniejszenia za nieprawidłowość powstałą w wyniku ww. naruszenia stwierdzonego przez IW wynosi 25% wartości kwalifikowanej zamówienia.

Ustawodawca przewiduje możliwość obniżenia niniejszej stawki korekty do poziomu 10% albo 5%.

Institucja Wdrażająca uznała, iż w niniejszym przypadku zaistniały przesłanki do obniżenia stawki korekty/pomniejszenia do 5%.

b) w zakresie Projektu nr: POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „*Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej*” ustalono, że:

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

Zgodnie z oświadczeniem IW – WFOŚiGW w Katowicach znak WK.5511.0009.2019.WMc z dnia 21.10.2022r., przedmiotowa korekta dotyczy (dokonanego przez Beneficjenta w dniu 09.08.2021r.) zwrotu niewykorzystanej części zaliczki, wypłaconej w dniu 02.12.2020r. 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „*Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27*” 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.5510.0049.2019.KS.6553 z dnia 06.10.2021r. wezwała Beneficjenta: Górnica Spółdzielnię Mieszkaniową z siedzibą w Sosnowcu do zwrotu dofinansowania wykorzystanego ponad poziom z Wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0049/19-004, w kwocie: 17.611,68zł.

b) w zakresie Projektu nr: POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „*Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej*” ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) b) 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** 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 1/7/2020 zawartej w dniu 16.07.2020r. na wykonanie robót budowlanych pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”, wykazanych w poz. 1 Zestawienia dokumentów Wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0049/19-004 (Faktura VAT nr 63/2020 z dnia 30.10.2020r.) została wyliczona prawidłowo.

Wyliczenie:

469.644,80zł (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 1/7/2020 z dnia 16.07.2020r. - Faktura VAT nr 63/2020 z dnia 30.10.2020r.) x **75,00%** (współczynnik dofinansowania) = **352.233,60zł (wypłacona kwota dofinansowania).**

469.644,80zł (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 1/7/2020 z dnia 16.07.2020r. - Faktura VAT nr 63/2020 z dnia 30.10.2020r.) x **5%** (stawka pomniejszenia wydatków kwalifikowanych za nieprawidłowości powstałe w wyniku stwierdzonych przez IW naruszeń) = **23.482,24zł (wartość korekty wydatków kwalifikowanych).**

469.644,80zł (wartość wydatków kwalifikowanych zamówienia wynikająca z umowy nr 1/7/2020 z dnia 16.07.2020r. - Faktura VAT nr 63/2020 z dnia 30.10.2020r.) - **23.482,24zł** (wartość korekty wydatków niekwalifikowanych) = **446.162,56zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie)**

446.162,56zł (wartość wydatków kwalifikowanych po korekcie) x **75,00%** (stawka procentowa dofinansowania Projektu) = **334.621,92zł (kwota dofinansowania po korekcie).**

352.233,60zł (wypłacona kwota dofinansowania) - **334.621,92zł** (kwota dofinansowania po korekcie) = **17.611,68zł (kwota nienależnie pobranych środków – bez odsetek).**

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

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

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

- ❖ Zastosowany przez IW wskaźnik procentowy nałożonej korekty odpowiada stawce korekty określonej 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 prawidłowy wskaźnik procentowy korekty uwzględniający charakter ustalonych nieprawidłowości wynikających z nieprzestrzegania przepisów dotyczących zamówień publicznych.
- ❖ Wskaźnik procentowy zastosowany przez IW przy naliczeniu korekty jest zgodny ze stosowanymi przez Instytucję Audytową w odniesieniu do tego typu nieprawidłowości oraz w odniesieniu do wartości zamówienia.

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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, że:

Beneficjent, w dniu 14.10.2021r. dokonał zwrotu kwoty głównej nienależnie pobranych środków wypłaconych na podstawie Wniosku o płatność nr **POIS.01.07.01-00-0049/19-004** w kwocie: **17.611,68zł** wraz z odsetkami karnymi – jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania dofinansowania Beneficjentowi tj. od dnia obciążenia tą kwotą rachunku bankowego płatnika – w kwocie **340,00zł**.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) b) 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, że w Rejestrze obciążeń na Projekcie zarejestrowano:

– kwotę wycofaną (karta obciążenia) - nr sprawy POIS.IW.04-W0032/21/004, data sprawy: 06.10.2021r., nr dokumentu POIS.01.07.01-00-0049/19-004, wydatki kwalifikowalne 23.482,24zł, wkład publiczny 17.611,68zł, dofinansowanie 17.611,68zł;

– kwotę odzyskaną (karta zwrotu) – nr sprawy POIS.IW.04-W0032/21/004, data odzyskania: 15.10.2021r., wydatki kwalifikowalne 23.482,24zł, wkład publiczny 17.611,68zł, dofinansowanie 17.611,68zł, odsetki karne 340,00zł.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) b) 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 podlegającą zwrotowi.

❖ W toku prowadzonego audytu:

a) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, iż należności z tytułu nałożonych korekt zostały w całości odzyskane wraz z umownymi odsetkami.

Powyższe potwierdzono na podstawie:

- Informacji o zwrocie środków wyjaśnionych przez BGK – nr informacji 18940.
- Potwierdzenia wykonania operacji nr 20211015/18929/2 z dnia 15.10.2021r. (BGK Bank Gospodarstwa Krajowego) dotyczące zrealizowanej przez Beneficjenta na rachunek bankowy WFOŚiGW w Katowicach wpłaty w kwocie: 340zł, tytułem: ODSETKI OD KOREKTY WYDATKÓW KWALIFI KOWANYCH POIS.01.07.07-00-0049/19-004.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) b) 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, iż:

- Zgodnie z danymi w Systemie SL2014, badany Wniosek o płatność nr POIS.01.07.01-00-0049/19-004 – w wersji 1 – został zatwierdzony przez IW w dniu 06.07.2021r.
- Deklaracja wydatków nr POIS.IW.04-D01/21-02 przekazana została przez IW do Ministerstwa Klimatu i Środowiska - Energia (IP) w dniu 10.09.2021r., a zatwierdzona w dniu 29.09.2021r.
- Kurs KE z 09/2019r.: 4,5678 PLN/EUR – źródło: https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/how-eu-funding-works/information-contractors-and-beneficiaries/exchange-rate-infoeuro_pl.

Poświadczona korekta nr POIS.01.07.01-00-0049/19-004-K01 została ujęta we Wniosku o płatność do KE nr POIS.IC.00-W07/21-00 w Rejestrze kwot wycofanych, tj.: nr sprawy POIS.IW.04-W0032/21/004:

- kurs euro: 4,5678;
- wydatki kwalifikowalne: 23.482,24 PLN / 5.140,82 EUR;
- wkład publiczny: 17.611,68 PLN / 3.855,62 EUR;
- dofinansowanie: 17.611,68 PLN / 3.855,62 EUR.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

Nie dotyczy – w związku z odpowiedzią zawartą w pkt. B) 1) b) 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.01.07.01-00-0049/19, pn.: „Termomodernizacja budynku mieszkalnego w Sosnowcu przy ul. Zielona 23, 25, 27”** ustalono, iż:

- przedmiotowa korekta finansowa - w prawidłowej kwocie: 17.611,68zł - 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 – 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: WK.5510.0049.2019.KS.6553 z dnia 06.10.2021r. informującym Beneficjenta o korekcie dofinansowania w zatwierdzonym wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0049/19-004 oraz wzywającym do zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty przyznanego dofinansowania.

b) w zakresie Projektu nr: **POIS.01.07.02-00-0006/19, pn.: „Likwidacja niskiej emisji na terenie wybranych miast aglomeracji śląsko-dąbrowskiej”** ustalono, że:

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

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

Z upoważnienia Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Naczelnik Wydziału ICE
w Izbie Administracji Skarbowej
Katowicach

Ewa Gerlach

.....
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/