Minister
Klimatu i Środowiska

BKA-RII.0831.10.2021.PR
1841587.9026363.7339756
Warszawa, 27-12-2022

Pan
Tomasz Bednarek
Prezes Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Katowicach
ul. Plebiscytowa 19
40-035 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia Ministra Klimatu i Środowiska[1] zespół kontrolujący Ministerstwa Klimatu i Środowiska (dalej: MKiŚ) przeprowadził w dniach 28 grudnia 2021 r. – 30 kwietnia 2022 r. kontrolę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (dalej: WFOŚiGW/Fundusz) z siedzibą przy ul. Plebiscytowej 19, w zakresie Realizacji Programu Priorytetowego Moja Woda (dalej: PP Moja Woda/Program).

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolujący MKiŚ w składzie:

- Paulina Repeć – główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu,
- Iwona Walendziak – starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu,
- Emilia Szalińska-Wyrzykowska – specjalista w Biurze Kontroli i Audytu.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do zakończenia czynności kontrolnych, tj. do 30 kwietnia 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[2], w związku z art. 400r ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska[3] (dalej: ustawa POŚ) oraz Obwieszczeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 12 kwietnia 2021 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Klimatu i Środowiska lub przez niego nadzorowanych[4].

W okresie objętym kontrolą funkcję:

- Prezesa Zarządu WFOŚiGW pełnił Pan Tomasz Bednarek[5],
- Zastępcy Prezesa Zarządu WFOŚiGW pełnił Pan Adam Lewandowski[6].

[Dowód: akta kontroli str. 72-75]

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod nr 8.

---

1 Upoważnienie nr 15/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r., nr 1/2022 z dnia 21 lutego 2022 r., nr 5/2022 z 24 marca 2022 r., nr 8/2022 z 14 kwietnia 2022 r.
2 T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.
3 T.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1973.
4 M.P. z 2021 r. poz. 374.
5 Powołany 17 kwietnia 2018 r. uchwałą nr 114/2018 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Katowicach z 12 kwietnia 2018 r.
6 Powołany 30 sierpnia 2018 r. uchwałą nr 2003/282/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z 30 sierpnia 2018 r.

I. Ocena ogólna kontrolowanej działalności[7]

W WFOŚiGW zapewniono warunki organizacyjne do realizacji PP Moja Woda, w tym ustalono podział zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne Biura. Fundusz podejmował działania informacyjno-edukacyjne, w tym informacje dotyczące realizacji PP Moja Woda publikowano na stronie internetowej Funduszu. Niemniej jednak stwierdzono brak jednolitych zasad publikacji informacji dotyczących zmiany regulaminu I naboru wniosków.

W Funduszu monitorowano stan realizacji PP Moja Woda m.in. przekazując informacje o stanie realizacji Programu na posiedzenia Zarządu Funduszu.

Wątpliwości budzą przygotowane przez Fundusz sprawozdania do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW) zawierające informacje o liczbie zawartych umów w ramach PP Moja Woda, z uwagi na brak bieżącego wprowadzania do systemu Prolan danych dotyczących daty zawarcia umowy, w oparciu o który przygotowywano sprawozdania. Przykładowo sprawozdanie roczne za 2021 r. dotyczące II naboru wniosków[8] zostało sporządzone nierzetelnie, ponieważ w ogólnej liczbie umów uwzględniono 27 umów zawartych już po okresie sprawozdawczym i jedną umowę, która nie została zawarta z uwagi na odmowę beneficjenta.

Dodatkowo za działanie nierzetelne uznano wykazanie w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej w WFOŚiGW za 2020 r. informacji o przypadkach opóźnień w rozliczaniu dotacji w ramach PP Moja Woda, które w rzeczywistości nie miały miejsca.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie procedowania i rozliczania wniosków o dofinansowanie:

- nieprzestrzeganie terminu 180 dni na powiadomienie wnioskodawców o wyniku oceny kwalifikowalności wniosku, kompletności lub brakach uniemożliwiających rozpatrzenie wniosku, co było niezgodne z pkt 6.4.2 Zasad udzielania dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Katowicach z 16 kwietnia 2020 r. z późniejszymi zmianami[9] (dalej: Zasad udzielania dofinansowania) oraz pkt 5.1.8 Procedury rozpatrywania wniosków o dofinansowanie zadań, zawierania umów i nadzorowania wydatkowania środków z 4 sierpnia 2019 r.[10] (dalej: Procedury rozpatrywania wniosków), tj. w 97 przypadkach po upływie 180 dni od złożenia wniosku Fundusz poinformował wnioskodawców o ostatecznej ocenie wniosku;
- nieprzestrzeganie zasad dotyczących rozpatrywania korekt wniosków o dofinansowanie tj.: w 31 przypadkach Fundusz pozytywnie rozpatrzył skorygowane wnioski pomimo, że zostały złożone po terminie wynikającym z wezwań, co było niezgodne z pkt 5.1.9. Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r., a w ramach których:
  - w 19 przypadkach korekty złożono już po upływie 30 dni, co było również niezgodne z pkt 6.4.3. Zasad udzielania dofinasowania;
  - w 7 przypadkach po dwukrotnym wezwaniu do uzupełnienia/skorygowania nieterminowo złożono korekty, co było również niezgodnie z § 9 ust. 9 regulaminu II naboru wniosków z 2021 r.[11];
- brak stosowania jednolitej praktyki sporządzania Arkuszy ocen wniosków;

---

7 Ocena ogólna kontrolowanej działalności może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena pozytywna z zastrzeżeniami, ocena negatywna lub ocena w formie opisowej.

8 Dotyczy umowy udostępnienia środków z 2021 r.

9 Wprowadzone uchwałą Rady Nadzorczej nr 96/2020 z 16 kwietnia 2020 r., zmienione uchwałą Rady Nadzorczej nr 189/2020 z 10 lipca 2020 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej nr 350/2020 z 18 grudnia 2020 r.

10 Edycja 21 z 4 sierpnia 2019 r. – Procedura Zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością i Środowiskowego, zatwierdzona przez Prezesa Zarządu 2 sierpnia 2019 r.

11 Który wskazywał, że wniosek nie może zostać rozpatrzony, jeżeli wnioskodawca po dwukrotnym wezwaniu nie uzupełnił lub nie skorygował wniosku o dofinansowanie lub nie złożył wyjaśnień w terminach określonych przez WFOŚiGW w tych wezwaniach.

- błędne wskazywanie beneficjentom, w pismach informujących o udzielonym dofinansowaniu, terminu na wypłatę środków po zmianie regulaminu I naboru wniosków z 5 lutego 2021 r[12].;
- sporządzenie zbadanych 34 zarządzeń wypłaty przez pracowników Zespołu Gospodarki Wodnej i Ochrony Powierzchni Ziemi (dalej: Zespół GW), a nie przez pracowników Zespół Kontroli i Umorzeń (dalej: Zespół KU), co było niezgodne z § 7 pkt III ppkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w WFOŚiGW w Katowicach z 18 grudnia 2020 r.[13] oraz pkt 5.7.2 Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r., w tym 7 również niezgodne z § 1 ust. 4 lit. f) Zarządzenia nr 25/2020 Prezesa Zarządu z 24 lipca 2020 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia środków z 2020 r.

Ponadto stwierdzono uchybienia formalne m.in. brak wyznaczania wnioskodawcom terminu na złożenie uzupełnienia/korekty wniosku o dofinansowanie, brak podpisu osoby procedującej wniosek na Arkuszach oceny wniosków, dokonywanie odręcznych poprawek na drukach zapotrzebowania na wypłatę środków bez wskazania daty i podpisu osoby dokonującej zmian.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe[14] kontrolowanej działalności

1. Zapewnienie przez WFOŚiGW jako Beneficjenta PP Moja Woda warunków organizacyjno-technicznych do udzielenia dotacji beneficjentom końcowym w programie, w tym prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych.

WFOŚiGW w Katowicach zawarł z NFOŚiGW dwie umowy udostępnienia środków[15] z przeznaczeniem na udzielenie dotacji i wspólnej realizacji PP Moja Woda[16] tj.:

- umowę nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US z 26 czerwca 2020 r.[17] – w ramach naboru wniosków ogłoszonego przez NFOŚiGW w 2020 r. (dalej: umowa udostępnienia środków z 2020 r.),
- umowę nr 156/2021/1O2/GW-po-WF/US z 12 marca 2021 r.[18] – w ramach naboru wniosków ogłoszonego przez NFOŚiGW w 2021 r. (dalej: umowa udostępnienia środków z 2021 r.).

Przedmiotowe umowy określały m.in. wysokość budżetu, kwestie dotyczące kontroli i sprawozdawczości. Dodatkowo w umowie udostępnienia środków z 2021 r. określano zasady uzgadniania terminów przeprowadzania naboru wniosków dla beneficjentów końcowych oraz ramowych wzorów dokumentów[19].

Regulamin I naboru wniosków został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW 30 czerwca 2020 r.[20] (dalej: regulamin I naboru wniosków z 2020 r.), a regulamin II naboru wniosków

---

12 Przyjęty uchwałą nr 155/2021 z 5 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia zmian oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024.

13 Stanowiącej załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach przyjętej uchwałą Zarządu nr 1956/2020 z 18 grudnia 2020 r. zmienioną uchwałą Zarządu nr 2082/2001 z dnia 17 grudnia 2021 r.

14 Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, ·jako ocena pozytywna, ocena pozytywna z zastrzeżeniami, ocena negatywna lub ocena w formie opisowej.

15 Przed zawarciem pierwszej umowy udostępnienia środków z 2020 r. Rada Nadzorcza wyraziła zgodę, w drodze uchwały nr 156/2020 z 10 czerwca 2020 r., na przystąpienie Funduszu do realizacji PP Moja Woda, w tym zatwierdzenie przez Zarząd regulaminów naborów wniosków.

16 Na podstawie wcześniej złożonych wniosków o dofinansowanie z 15 czerwca 2020 r. i 19 lutego 2021 r.

17 Zmienioną aneksem nr 1 z 17 sierpnia 2020 r., aneksem nr 2/646 z 10 września 2020 r., aneksem nr 3 z 31 grudnia 2020 r., aneksem nr 4 z 11 stycznia 2021 r., aneksem nr 5 z 28 czerwca 2021 r.

18 Zmienioną aneksem nr 1 z 18 maja 2021 r. oraz aneksem nr 2 z 12 października 2021 r.

19 W tym m.in. regulaminu naboru wniosków, formularzu wniosku o dofinansowanie.

20 Tj. uchwałą nr 1026/2020 w sprawie zatwierdzenia Regulaminu naboru wniosków i dofinansowania zadań w ramach PP Moja Woda, a następnie zmieniony: uchwałą nr 1663/2020 z 23 października 2020 r. w sprawie przyjęcia zmian oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024, uchwałą nr 155/2021 z 5 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia zmian oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024.

19 marca 2021 r.[21] (dalej: regulamin II naboru wniosków z 2021 r.). Przedmiotowe regulaminy określały m.in. terminy i sposób składania wniosków, koszty kwalifikowane oraz kryteria na podstawie, których oparta była ocena wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. I/1-92, I/634-643]

W latach 2020-2021 WFOŚiGW ogłosił dwa nabory ciągłe wniosków w ramach PP Moja Woda tj. 1 lipca 2020 r.[22] i 22 marca 2021 r.[23]. Zarówno regulamin I naboru wniosków z 2020 r. i regulamin II naboru wniosków z 2021 zostały zatwierdzone w drodze uchwały Zarządu WFOŚiGW, odpowiednio 30 czerwca 2020 r.[24] i 19 marca 2021 r.[25]. Zamknięcie I naboru wniosków[26] nastąpiło na podstawie wiadomości e-mail z NFOŚiGW z 15 września 2020 r.[27], a w przypadku II naboru wniosków[28] na podstawie informacji zamieszczonej na stronie internetowej MKiŚ z 10 maja 2021 r.[29].

Kontrolujący zwraca uwagę, że decyzje o zamknięciu ww. naborów nie zostały podjęte w drodze decyzji Zarządu Funduszu, co jest niezgodne z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z 13 grudnia 2017 r. w sprawie trybu działania organów wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej[30]. Ponadto w § 5 ust. 3 regulaminu II naboru wniosków z 2021 r. wskazano, że Zarząd Fundusz może podjąć decyzję o zakończeniu naborów wniosków albo o wstrzymaniu II naboru wniosków, tym samym decyzja o zakończeniu naboru powinna być podjęta przez Zarząd Funduszu.

Prezes Zarządu wyjaśnił[31], że wstrzymanie naboru wniosków nastąpiło na poziomie NFOŚiGW oraz MKiŚ a spowodowane było wyczerpaniem środków finansowych, co determinuje przerwanie przyjmowania wniosków i nie wymaga odrębnej decyzji Zarządu.

Należy zauważyć, że w umowie udostępnienia środków z 2021 r. zawartej z NFOŚiGW, jest mowa o uzgadnianiu m.in. terminów przeprowadzenia naboru wniosków, regulaminu naboru wniosków z osobą kierującą pracą Konwentu Prezesów Zarządów wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, a nie z NFOŚiGW, czy też MKiŚ. Tak jak regulamin II naboru wniosków został uzgodniony z przedstawicielem wfośigw i ostatecznie zatwierdzony przez Zarząd Fundusz, tak też decyzja o zamknięciu naboru powinna być podjęta przez Zarząd WFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. I/51-60, I/82-92, I/146-158, I/467-643, II/42-47]

Budżet PP Moja Woda dla województwa śląskiego został ustalony:

---

21 T.j. uchwałą nr 440/2021 z 19 marca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu II naboru wniosków i dofinasowania zadań w ramach PP Moja Woda.

22 Z terminem składania wniosków od dnia ogłoszenia do 31 maja 2024 r. lub do czasu rozdysponowania puli środków (dalej: I nabór wniosków).

23 Z terminem składania wniosków od dnia ogłoszenia o naborze z możliwością podjęcia decyzji o zakończeniu lub wstrzymaniu naboru przez Zarząd WFOŚiGW (dalej: II nabór wniosków).

24 Tj. uchwałą nr 1026/2020 w sprawie zatwierdzenia Regulaminu naboru wniosków i dofinasowania zadań w ramach PP Moja Woda, a następnie zmieniony: uchwałą nr 1663/2020 z 23 października 2020 r. w sprawie przyjęcia zmian oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024, uchwałą nr 155/2021 z 5 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia zmian oraz zatwierdzenia tekstu jednolitego Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024.

25 T.j. uchwałą nr 440/2021 z 19 marca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu II naboru wniosków i dofinasowania zadań w ramach PP Moja Woda.

26 Z dniem 30 września 2020 r.

27 Przekazanego przy piśmie z Prezesa Zarządu z 11 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

28 Z dniem 10 czerwca 2021 r.

29 Dokument przekazano przy piśmie z Prezesa Zarządu z 11 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

30 Dz. U. z 2017 r., poz. 2386. Zgodnie z którym zarząd wojewódzkiego funduszu działa, podejmując uchwały.

31 Pismo z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

- w ramach I naboru wniosków pierwotnie w wysokości 4 500 000,00 zł[32], a ostatecznie zwiększony o 7 890 500,00 zł do kwoty 12 390 500,00 zł[33];
- w ramach II naboru wniosków pierwotnie w wysokości 9 000 000,00 zł[34], a ostatecznie zwiększony o 8 300 000,00 zł do kwoty 17 300 000,00 zł[35].

Prezes Zarządu wyjaśnił[36], że zmiany w budżecie programu dla województwa śląskiego wynikały z potrzeby zabezpieczenia kwoty dofinansowania dla wszystkich złożonych wniosków w ramach naborów PP Moja Woda.

Termin realizacji Programu PP Moja Woda zaplanowano na lata 2020-2024 r., przy czym:

- podpisanie umów z beneficjentem końcowym zaplanowano do 30 czerwca 2024 r.;
- wydatkowane środków przez WFOŚiGW zaplanowano do 31 grudnia 2024 r.

W przypadku I naboru wniosków, aneksem nr 3 z 31 grudnia 2020 r. do umowy udostępnienia środków nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US z 26 czerwca 2020 r., skrócono termin na wykorzystanie środków NFOŚiGW do 30 czerwca 2022 r. [37], na realizację przedsięwzięć, dla których WFOŚiGW podjął uchwały o dofinansowaniu do dnia 30 czerwca 2021 r.[38].

[Dowód: akta kontroli str. I/11-50, I/634-643, II/38-104]

Podział zadań pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Biura:

- w ramach I naboru wniosków, określono w zarządzeniu Prezesa Zarządu nr 25/2020 z 24 lipca 2020 r.[39] oraz nr 2/2021 z 12 stycznia 2021 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia z 2020 r.[40];
- w ramach II naboru wniosków, określono w zarządzeniu nr 9/2021 Prezesa Zarządu z 25 marca 2021 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia z 2021 r.[41].

Za obsługę merytoryczną wniosków składanych w ramach PP Moja Woda odpowiedzialny był Zespół GW[42], a za obsługę niemerytoryczną: Zespół Finansowo-Księgowy (dalej: Zespół FK)[43], Zespół KU[44] oraz Zespół Analiz, Zabezpieczeń i Windykacji[45].

[Dowód: akta kontroli str. I/159-224, I/634-643]

Do obsługi merytorycznej Programu z Zespołu GW zaangażowanych było 18 osób na koniec 2020 r. i 16 osób na koniec 2021 r.[46], z czego w pełni zaangażowanych było od 5 do 9

---

32 Z czego środki NFOŚiGW do kwoty 4 000 000,00 zł a środki WFOŚiGW do kwoty 500 000,00 zł – zgodnie z § 2 umowy nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US z 20 czerwca 2020 r.

33 Z czego środki NFOŚiGW do kwoty 11 890 500,00 zł a środki WFOŚiGW do kwoty 500 000,00 zł – zgodnie z § 2 aneksu nr 5 z 28 czerwca 2021 r. do umowy nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US z 20 czerwca 2020 r.

34 Z czego środki NFOŚiGW do kwoty 8 500 000,00 zł a środki WFOŚiGW do kwoty 500 000,00 zł – zgodnie z § 2 umowy nr 156/2021/12/GW-po-WF/US z 12 marca 2021 r.

35 Z czego środki NFOŚiGW do kwoty 16 800 000,00 zł a środki WFOŚiGW do kwoty 500 000,00 zł – zgodnie z § 2 aneksu nr 2 z 12 października 2021 r. do umowy 156/2021/12/GW-po-WF/US z 12 marca 2021 r.

36 Pismo Prezesa Zarządu z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

37 Pierwotnie było do 31 grudnia 2024 r.

38 Pierwotnie było do 30 czerwca 2024 r.

39 Obowiązującym do 11 stycznia 2021 r.

40 Obowiązującym od 12 stycznia 2021 r.

41 Obowiązującym od 25 marca 2021 r.

42 W zakresie m.in. weryfikacji i oceny wniosków o dofinasowanie, informowanie beneficjentów o przyznanym dofinansowaniu, ewidencjonowania planowanych efektów rzeczowych i ekologicznych, a także od 12 stycznia 2021 r. za ewidencjonowanie osiągniętych efektów rzeczowych i ekologicznych oraz rozliczania dofinasowanych przedsięwzięć.

43 Z zakresie m.in. składania do NFOŚiGW wniosków o wypłatę środków oraz sprawozdań półrocznych, rocznych i końcowego wraz z rozliczeniem finansowym.

44 W zakresie m.in. kontroli dofinasowanych przedsięwzięć oraz do 11 stycznia 2021 r. ewidencjonowania osiągniętych efektów rzeczowych i ekologicznych oraz rozliczania dofinasowanych przedsięwzięć.

45 W zakresie przygotowywania wniosków do NFOŚiGW o odstąpienie od żądania zwrotu udostępnionych środków w przypadku bezskutecznej egzekucji w stosunku do beneficjenta.

46 Z czego pełni zaangażowanych było 9 pracowników Zespołu GW, natomiast pozostali pracownicy Zespołu w zależności od potrzeb wspomagali działania w zakresie obsługi Programu.

pracowników[47]. Natomiast pozostali pracownicy Zespołu, jak wyjaśnił Prezes Zarządu[48], oprócz zadań związanych z realizacją PP Moja Woda realizowali również inne zadania.

Poza pracownikami zespołu merytorycznego w realizację PP Moja Woda zaangażowanych było 11 pracowników Zespołu KU. Z uwagi na niewielką czasochłonność realizowanych zadań Fundusz nie określił liczby zaangażowanych pracowników z Zespołu FK.

W badanym okresie Fundusz nie zatrudniał nowych osób do obsługi Programu.

[Dowód: akta kontroli str. I/467-482a, I/634-643, III/2080-2094a]

W okresie objętym kontrolą zasady dotyczące zarządzania ryzykiem w WFOŚiGW zostały określone w Procedurze zarządzenia ryzykiem z 11 maja 2015 r.[49] (dalej: procedura zarządzenia ryzykiem), zgodnie z którą do 15 września każdego roku kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych zobowiązani byli do sporządzenia rejestru ryzyka dla swojego zespołu, a na ich podstawie oraz rejestru ryzyk strategicznych, do 15 listopada każdego roku sporządzano analizę ryzyka w Funduszu.

Poddany kontroli rejestr ryzyk na rok 2020 i 2021 trzech zespołów WFOŚiGW odpowiedzialnych za obsługę PP Moja Woda[50] zawierał ogólne ryzyka[51], bez wyszczególnienia realizowanych programów. Należy zauważyć, że zgodnie z Komunikatem Ministra Klimatu i Środowiska z 23 lutego 2021 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej – energia, klimat i środowisko[52] (dalej: Komunikat MKiŚ ws. kontroli zarządczej) zalecono aby podstawą do budowania rejestru ryzyk były cele określone w planie działalności jednostki w działach[53].

Prezes Zarządu wyjaśnił[54], że prowadzony w Funduszu proces zarządzania ryzykiem jest zbieżny z ww. Komunikatem, a występujące różnice mają charakter techniczny i sprowadzają się do dostosowania wzorów dokumentów do specyfiki Funduszu w zakresie prowadzenia analizy ryzyka i dokumentowania procesu. Ponadto poinformował, że przewidywane są w Funduszu zmiany celem aktualizacji zapisów procedur zarządzania ryzykiem do obowiązujących wymagań.

Ponadto stwierdzono rozbieżności pomiędzy informacją przekazaną przez Prezesa Zarządu z 7 grudnia 2021 r.[55] o braku zmaterializowanych ryzyk w ramach PP Moja Woda, a oświadczeniem o kontroli zarządczej za 2020 r.[56], w którym jako zastrzeżenia do funkcjonowania kontroli zarządczej wykazano przypadki opóźnień w rozliczaniu dotacji w ramach Programu Moja Woda.

Prezes Zarządu wyjaśnił[57], że zapisy ujęte w oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej za 2020 r. miały charakter zapobiegawczy, przy czym wypłaty środków beneficjantom odbywały się zgodnie z terminami określonymi w Regulaminie naboru wniosków.

---

47 Odpowiednio: w lipcu 2020 r. - 5 osób, w sierpniu i wrześniu 2020 r. – 8 osób, w październiku i listopadzie 2020 r. – 9 osób, w grudniu 2020 r. – 7 osób, w styczniu i lutym 2021 r. – 6 osób, w marcu 2021 r. – 2 osoby, w kwietniu 2021 r. - 6 osób, w maju 2021 r. – 7 osób, w czerwcu 2021 r. – 6 osób, w lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku 2021 r. – 5 osób, w listopadzie 2021 r. – 6 osób.

48 Pismo Prezesa Zarządu z 1 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021 oraz pismo z 11 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021. Ponadto poinformował, że pracownicy merytoryczni zostali zobowiązani do szczegółowego zapoznania się z dokumentacją programową PP Moja Woda, a także przeprowadzono indywidualne szkolenia przed rozpoczęciem wykonywania zadań w tym zakresie.

49 Nr PO-5.03 zatwierdzona przez Prezesa Zarządu WFOŚiGW 11 maja 2015 r.

50 Dotyczy: Zespołu GW, Zespołu KU oraz Zespołu FK.

51 Dotyczyły m.in. wadliwej lub nieterminowej oceny złożonych wniosków, błędnego przygotowania dokumentów do zaopiniowania przez Zarząd, błędnej weryfikacji dostarczanych przez beneficjentów rozliczeń finansowych, a także realizacji płatności z opóźnieniem.

52 Dz. U. MKiŚ z 2021 r. poz. 20.

53 Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Komunikatu MKiŚ ws. kontroli zarządczej.

54 Pismo Prezesa Zarządu z 11 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

55 Pismo Prezesa Zarządu z 7 grudnia 2021 r., znak: DB.0910.16.2021.8221.

56 Z 2 marca 2021 r., przesłanym do MKiŚ pismem z 3 marca 2021 r., znak ZA.071.02.2021.MW.1615.

57 Pismo Prezesa Zarządu z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

[Dowód: akta kontroli str. I/4-30, I/225-330, I/634-649, II/38-104]

Do zarządzania Programem Fundusz wykorzystywał Zintegrowany System Informatyczny Prolan (dalej: system Prolan), w którym m.in. ewidencjowano wnioski o dofinasowanie, decyzje Zarządu. Natomiast kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości w zakresie uzupełniania danych ww. systemie, co szerzej opisano poniżej w pkt 2.

[Dowód: akta kontroli str. I/4-40, II/29-36]

Strategia działania WFOŚiGW w Katowicach na lata 2021-2024[58] zakładała, że działalność Funduszu ukierunkowana będzie na zagwarantowanie wysokich standardów w obsłudze beneficjentów, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej i medialnej (strona internetowa, współpraca z mediami) oraz działania w zakresie bieżącej pomocy i doradztwa dla beneficjentów.

W okresie objętym kontrolą WFOŚiGW podejmował działania informacyjne dotyczące możliwości skorzystania z dofinasowania w ramach PP Moja Woda za pośrednictwem strony internetowej Funduszu oraz portali społecznościowych[59]. Ponadto w ramach ogłoszonego corocznie przez Fundusz konkursu[60] wyłaniano wydawców czasopism oraz nadawców programów telewizyjnych oraz audycji radiowych, za których pośrednictwem rozpowszechniano informacje na temat realizacji Programu w prasie i mediach[61], a koszty działań informacyjno-edukacyjnych Programu były w całości pokrywane ze środków własnych Funduszu.

[Dowód: akta kontroli str. I/331-643]

W okresie realizacji Programu Fundusz zapewnił wnioskodawcom możliwość konsultacji[62] lub pomocy przy wypełnianiu wniosków poprzez dedykowaną m.in. infolinię, skrzynkę mailową[63].

[Dowód: akta kontroli str. I/464-643]

Informacje o rozpoczęciu I i II naboru wniosków o dofinansowanie opublikowano na stronie internetowej Funduszu w dniu uruchomienia naborów tj. odpowiednio 1 lipca 2020 r. oraz 22 marca 2021 r., zamieszczając m.in. regulaminy naborów wniosków oraz wzory dokumentów rozliczeniowych.

Zmieniony regulamin I naboru wniosków z 23 października 2020 r.[64] opublikowano na stronie internetowej Funduszu 26 października 2020 r.[65], nie zachowano natomiast śladu rewizyjnego dokumentującego datę opublikowania drugiej zmiany regulaminu z lutego 2021 r[66].

Prezes Zarządu wyjaśnił[67], że pierwsza zmiana regulaminu została zamieszczona na stronie internetowej Funduszu w zakładce „Aktualności" i „PP Moja Woda", natomiast druga zmiana regulaminu naboru została zamieszczona tylko w zakładce „PP Moja Woda" z której nie można odzyskać archiwalnych wersji.

---

58 Przyjętej Uchwałą nr 257/2020 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Katowicach z 22 września 2020 r.

59 Facebook, Twitter.

60 Pn. Cykliczne upowszechnianie przez media zasady zrównoważonego rozwoju i informacji dotyczących źródeł i systemów finansowania środowiska.

61 Audycje radiowe, programy telewizyjne. Tym samym informacje na temat Programu pojawiły się w 17 czasopismach, w 3 audycjach radiowych oraz w 2 audycjach telewizyjnych.

62 Na czas pandemii COVID-19 tj. od marca 2020 r. do czerwca 2021 r., zawieszono bezpośrednie konsultacje w siedzibie Funduszu.

63 Mojawoda@wfosigw.katowice.pl.

64 W zakresie wydłużenia terminu realizacji przedsięwzięcia do 12 miesięcy od dnia złożenia wniosku.

65 3 dni po podjęciu uchwały nr 1663/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 23 października 2020 r.

66 Przyjętej uchwałą nr 155/2021 Zarządu WFOŚiGW z 5 lutego 2021 r. w zakresie zmiany terminu wypłaty środków do maksymalnie 6 miesięcy od dostarczenia daty dostarczenia przez Beneficjenta kompletnej dokumentacji rozliczeniowej, a nie jak pierwotnie zakładano od 6 miesięcy od podjęcia decyzji o dofinansowaniu przez WFOŚIGW oraz po dostarczeniu przez beneficjenta kompletnego zapotrzebowania.

67 Pismo Prezesa Zarządu z 11 kwietnia i 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

Komunikaty o zamknięciu I i II naboru wniosków zostały opublikowane na stronie internetowej Funduszu niezwłocznie po uzyskaniu informacji z NFOŚiGW oraz MKiŚ, odpowiednio 15 września 2020 r. oraz 14 maja 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. I/464-643, III/564-572]

Ocena cząstkowa

W Funduszu zapewniono warunki organizacyjne do realizacji PP Moja Woda. Ustalono podział zadań pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne Biura, a także przydzielono pracowników do obsługi Programu.

Fundusz podejmował działania informacyjno-edukacyjne celem rozpowszechnienia wiedzy na temat możliwości skorzystania z dofinansowania przedsięwzięć poprzez m.in. media społecznościowe, publikacje artykułów prasowych, a także audycje radiowe i telewizyjne. Zapewniono także możliwość konsultacji oraz pomocy wnioskodawcom przy wypełnianiu wniosków.

Stwierdzono, że:

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w WFOŚiGW za 2020 r. sporządzono nierzetelnie, podając informacje na temat przypadków opóźnień w rozliczaniu dotacji w ramach PP Moja Woda, które w rzeczywistości nie miały miejsca;
- drugą zmianę do regulaminu I naboru wniosków opublikowano na stronie internetowej Funduszu bez zachowania śladu rewizyjnego.

2. Prawidłowość i skuteczność monitorowania PP Moja Woda oraz osiągnięcie efektów ekologicznych i rzeczowych.

Zgodnie z § 5 ust. 6 umowy udostępnienia środków z 2020 r. i 2021 r. WFOŚiGW został zobowiązany do przedłożenia NFOŚiGW sprawozdań półrocznych i rocznych z realizacji PP Moja Woda[68], w ciągu 30 dni od zakończenia okresu sprawozdawczego. W okresie objętym kontrolą Fundusz terminowo przekazał przedmiotowe sprawozdania[69].

Badanie prawidłowości sporządzenia ww. sprawozdań na próbie 54 wniosków o dofinansowanie z II naboru ujętych w sprawozdaniu rocznym za 2021 r.[70] wykazało, że sprawozdanie zostało sporządzone nierzetelnie, wykazano w nim m.in. 28 umów[71], z czego 27 umów zostało zawartych po 31 grudnia 2021 r.[72] tj. po okresie sprawozdawczym[73], a jedna nie została zawarta z uwagi na odmowę beneficjenta.

Prezes Zarządu wyjaśnił[74], że sprawozdania półroczne/roczne do NFOŚiGW były przygotowywane na podstawie określenia daty decyzji Zarządu o przyznaniu dofinansowania. Podobnie Kierownik Zespołu GW poinformował[75], że w przekazanych kontrolującym zestawieniach jako datę podpisania umowy wskazywano datę tożsamą z decyzją o dofinansowaniu w oparciu o możliwe do uzyskania dane z systemu informatycznego Prolan.

---

68 Dotyczące m.in. liczby i wartości złożonych wniosków o dofinansowanie z PP Moja Woda, podpisanych oraz zakończonych umów, a także wartości planowanych i osiągniętych efektów ekologicznych i rzeczowych.

69 Tj. 3 sprawozdania roczne i 2 półroczne (w tym 20 stycznia 2021 r., 26 lipca 2021 r. oraz 17 stycznia 2022 r. – dot. umowy udostępnienia środków z 2020 r.; 26 lipca 2021 r. oraz 17 stycznia 2022 r. – dot. umowy udostępniania środków z 2021 r.).

70 Dotyczącym umowy udostępnienia środków z 2021 r.

71 Dotyczy wniosku: nr 21/06596, 21/07904, 21/08931, 21/10923, 21/08914, 21/15781, 21/06599, 21/06812, 21/07929, 21/08268, 21/08483, 21/08940, 21/09567, 21/10901, 21/11460, 21/11481, 21/11775, 21/12350, 21/13903, 21/07124, 21/07905, 21/08939, 21/09741, 21/10629, 21/10712, 21/10736, 21/11472, 21/08941. Zgodnie z zestawieniem wygenerowanym z systemu Prolan, wg. stanu na 7 kwietnia 2022 r., na podstawie którego przygotowano sprawozdanie roczne za 2021 r. do NFOŚiGW.

72 Tj. 22 umowy w styczniu 2022 r., 3 umowy w lutym 2022 r. i 2 umowy w marcu 2022 r.

73 W okresie od 4 do 87 dni po okresie sprawozdawczym.

74 Pismo Prezesa Zarządu z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

75 Wiadomość e-mail z 31 marca 2022 r.

Należy zauważyć, że data podjęcia decyzji przez Zarząd Funduszu nie jest tożsama z datą zawarcia umowy o dofinansowanie, ponieważ obydwie czynności są dokonywane w różnym terminie, a tym samym do ustalenia łącznej liczby zawartych umów o dofinansowanie w sprawozdaniu do NFOŚiGW potrzebne są dane dotyczące faktycznej liczby zawartych umów w danym okresie sprawozdawczym, a nie liczby wydanych w tym okresie decyzji Zarządu o udzielenie dofinansowania.

Ponadto podczas oględzin Zintegrowanego Systemu Informatycznego Prolan przeprowadzonych 6 kwietnia 2022 r. [76] ustalono, że dla 60% wniosków o dofinansowanie, dla których Zarząd Funduszu podjął pozytywne decyzje o przyznaniu dofinansowania, w systemie Prolan nie uzupełniano na bieżąco faktycznej daty odbioru pisma informującego o przyznanym dofinansowaniu, która była jednocześnie datą zawarcia z beneficjentem umowy.

Prezes Zarządu poinformował[77], że dane dotyczące zawarcia umowy były wprowadzane do systemu Prolan najpóźniej w momencie rozliczenia wniosku i nie miało to wpływu na prawidłowość sporządzonych sprawozdań, z czym nie zgadza się kontrolujący.

Biorąc powyższe pod uwagę przyjęty przez Fundusz sposób przygotowania sprawozdań do NFOŚiGW budzi wątpliwości i nie gwarantuje wiarygodności ujętych w nim danych, z uwagi na fakt, że dane dotyczące m.in. liczby zawartych umów nie są na bieżąco uzupełniane, jak również nie ma możliwości wygenerowania z sytemu Prolan zestawienia wskazującego na faktyczną liczbę zawartych umów w danym okresie sprawozdawczym.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-50, I/262-330, I/634-643, II/1-104, III/437-490, III/1567-1580b, III/1895-1897]

Fundusz cotygodniowo przekazywał do NFOŚiGW oraz MKiŚ raport z realizacji PP Moja Woda, zawierający informacje dotyczące m.in. liczby wniosków złożonych do Funduszu, liczby wniosków z decyzją o udzieleniu dofinansowania, liczby wniosków pozostałych do rozpatrzenia, liczby podpisanych umów przez Zarząd Funduszu oraz liczby umów wypłaconych.

Prezes WFOŚiGW w Katowicach wyjaśnił[78], w ramach prowadzonego monitoringu PP Moja Woda przedstawiano na posiedzeniu Zarządu m.in. listę wniosków ocenionych pozytywnie. Ponadto raz w miesiącu Zarząd przedstawiano Radzie Nadzorczej informację o stanie realizacji Programu.

[Dowód: akta kontroli str. II/105-109]

Efekty ekologiczne i rzeczowe, zarówno planowane i osiągnięte w ramach PP Moja Woda ewidencjonowano w systemie Prolan[79]. Ponadto informację o efektach raportowano w sprawozdaniach rocznych/półrocznych składanych do NFOŚiGW.

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. w ramach realizacji PP Moja Woda osiągnięto[80]:

- efekty rzeczowe - na poziomie 1 702 szt. instalacji służących zagospodarowaniu wody opadowej;
- efekty ekologiczne - na poziomie 186 240,70 m^3/rok ilość zagospodarowanej wody opadowej.

[Dowód: akta kontroli str. I/634-643, II/1-36]

---

76 Znak: BKA-RII.0831.10.2021.
77 Pismo WFOŚiGW w Katowicach z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
78 Pismo Prezesa Zarządu z 7 grudnia 2021 r. znak: DB.0910.16.2021.
79 Proporcjonalnie do zaangażowanych środków, zgodnie z § 5 ust. 5 umowy udostępniania środków nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US oraz § 5 ust. 5 umowy udostępniania środków nr 156/2021/12/GW-po-WF/US.
80 Za datę osiągnięcia efektu ekologicznego i rzeczowego przyjęto datę wypłaty środków beneficjentowi.

W latach 2020-2021 r.[81] do WFOŚiGW wpłynęło łącznie 9 skarg[82] na realizację zadań związanych z PP Moja Woda[83], które WFOŚiGW uznał za bezzasadne.

Ustalono, że skargi były rozpatrywane w terminie i przez właściwą komórkę organizacyjną do rozpatrywania skarg w danym zakresie, co było zgodne z przyjętymi w Funduszu zasadami rozpatrywania skarg i wniosków[84].

Prezes Zarządu WFOŚiGW poinformował[85], że starano się wykorzystywać informacje ze złożonych skarg do usprawniania obsługi Programu, m.in. oddelegowano większą liczbę osób do obsługi infolinii, umieszczano informacje nt. Programu na stronie internetowej Funduszu oraz w mediach społecznościowych.

[Dowód: akta kontroli str. II/110-139]

Ocena cząstkowa

Fundusz monitorował stan realizacji PP Moja Woda przekazując informacje na posiedzenia Zarządu Funduszu i Rady Nadzorczej, jak i w ramach sprawozdań rocznych/półrocznych przekazywanych do NFOŚiGW.

Fundusz terminowo przekazywał do NFOŚiGW sprawozdania roczne/półroczne o stanie realizacji PP Moja Woda. Były one jednak sporządzane w sposób niegwarantujący wiarygodności danych o liczbie zawartych umów, z uwagi na brak bieżącego uzupełniania w systemie Prolan danych dotyczących daty zawarcia umowy.

Przykładowo sprawozdanie roczne za 2021 r. dotyczące II naboru wniosków[86] zostało sporządzone nierzetelnie, ponieważ w ogólnej liczbie umów uwzględniono 27 umów zawartych już po okresie sprawozdawczym i jedną umowę, która nie została zawarta z uwagi na odmowę beneficjenta.

3. Prawidłowość realizacji PP Moja Woda przez WFOŚiGW w Katowicach.

Fundusz realizował PP Moja Woda na podstawie: Programu Priorytetowego Moja Woda[87]; Regulaminu naboru wniosków w ramach PP Moja Woda na lata 2020-2024[88], odrębnie dla I i II naboru; Zasad udzielania dofinansowania; Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-92, III/630-697]

W okresie objętym kontrolą w WFOŚiGW miały miejsce dwa nabory wniosków o dofinansowanie w ramach PP Moja Woda, gdzie wpłynęło[89]:

- 6 693 wniosków zarówno w wersji elektronicznej i papierowej[90], w ramach których:
  - wydano 6 059[91] decyzji Zarządu WFOŚiGW w Katowicach o udzieleniu dofinansowania;

---

81 Do 31 grudnia 2021 r.
82 W tym 1 skarga w 2020 r. oraz 8 skarg w 2021 r.
83 M.in. na przewlekłą obsługę wniosków, pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia.
84 Przyjętymi zarządzeniem nr 23/2020 Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 3 lipca 2020 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków.
85 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
86 Dotyczy umowy udostępnienia środków z 2021 r.
87 Stanowiącego załącznik nr 1 do umowy udostępnienia środków nr 1375/2020/Wn12/GW-po-WF/US z 26 czerwca 2020 r. oraz załącznik nr 1 do umowy udostępnienia środków nr 156/2021/12/GW-po-WF/US z 12 marca 2021 r.
88 Dla I naboru wniosków regulamin przyjęto uchwałą nr 1026/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 30 czerwca 2020 r., zmieniony uchwałą nr 1/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 23 października 2020 r. oraz Uchwałą nr 155/2021 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 5 lutego 2021 r. z mocą obowiązywania od 1 lipca 2020 r. tj. od dnia rozpoczęcia I naboru wniosków. Dla II naboru wniosków regulamin przyjęto uchwałą nr 440/2021 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 19 marca 2021 r.
89 Opracowana na podstawie zestawienia informacji na temat realizacji PP Moja Woda i rozliczenia środków finansowych – stan na 8 kwietnia 2022 r.
90 W tym 3 081 wniosków w ramach I naboru i 3 612 wniosków w ramach II naboru.
91 W tym 2 688 w ramach I naboru oraz 3 371 w ramach II naboru.

- 399[92] wniosków oceniono negatywnie, a w 235[93] przypadkach nastąpiła rezygnacja beneficjentów;
- podpisano przez Zarząd 6 059 umów o dofinasowanie na łączną kwotę 28 355 931,00 zł[94];
- wypłacono beneficjentom środki w łącznej wysokości 8 403 747,00 zł[95] tj. 30% wartości zawartych umów o dofinansowanie

▪ 262 wnioski wyłącznie w wersji papierowej (w tym 108 wniosków wpłynęło po terminie zakończenia naborów) oraz 780 wniosków wyłącznie w wersji elektronicznej, które nie podlegały rozpatrzeniu.

[Dowód: III/433-490, III/2071-2082]

3.1. Proces oceny wniosków o dofinansowanie.

O zachowaniu terminu złożenia wniosku decydowała data wpływu wniosku do Funduszu w wersji papierowej lub w przypadku II naboru data wpływu na skrzynkę podawczą Funduszu na elektronicznej Platformie Usług Administracji Publicznej (dalej: ePUAP). Wnioski złożone po terminie naboru nie powinny podlegać ocenie.

Regulamin I naboru[96] dopuszczał możliwość jednego wezwania do uzupełnienia wniosku. Natomiast regulamin II naboru[97] dopuszczał możliwość dwukrotnego skorygowania wniosku na wezwanie Funduszu z tym, że wniosek nie mógł zostać rozpatrzony, jeżeli wnioskodawca po dwukrotnym wezwaniu nie uzupełnił lub nie skorygował wniosku o dofinansowanie, bądź nie złożył wyjaśnień w terminach wyznaczonych przez WFOŚiGW w tych wezwaniach[98].

Zgodnie z pkt 6.4.2. Zasad udzielania dofinasowania oraz pkt 5.1.8 Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r. Fundusz zobowiązany był w terminie do 30 dni od daty wpływu wniosku do pisemnego powiadomienia wnioskodawcy o wyniku oceny jego kwalifikowalności do uzyskania dofinansowania, kompletności lub brakach uniemożliwiających rozpatrzenie wniosku, a w przypadkach uzasadnionych liczbą złożonych wniosków dopuszczalne było przedłużenie tego terminu do 180 dni.

Prezes Zarządu wyjaśnił[99], że zarówno treść Programu jak i Regulaminy naborów nie określały terminów obligujących WFOŚiGW do informowania beneficjentów o wyniku oceny wniosków, a jedynie formę komunikacji[100]. Prezes potwierdził również, że w przypadku oceny wniosków o dofinasowanie w ramach PP Moja Woda, w Funduszu stosowano terminy określone w Zasadach udzielania dofinasowania oraz Procedurze rozpatrywania wniosków, przy czym z uwagi na dużą liczbę złożonych wniosków w ramach PP Moja Woda, na etap rozpatrywania i oceny wniosków o dofinansowanie w PP Moja Woda przyjęto okres 180 dni.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-92, III/560-572, III/630-697]

Za ocenę wniosków o dofinansowanie w ramach PP Moja Woda odpowiadali pracownicy Zespołu GW. Ustalono, że osoby oceniające wnioski w ramach PP Moja Woda nie składały deklaracji bezstronności w zakresie oceny wniosków o dofinansowanie, przy czym każdy

---

92 W tym 265 w ramach I naboru i 134 w ramach II naboru.
93 W tym 128 w ramach I naboru i 107 w ramach II naboru.
94 W tym 2 688 umów na kwotę 12 287 101,00 zł w ramach I naboru oraz 3 371 na kwotę 16 068 830,00 zł w ramach II naboru.
95 W tym 8 256 498,00 zł w ramach I naboru oraz 147 249,00 zł w ramach II naboru.
96 Pkt 11 ppkt 1 Regulaminu I naboru wniosków.
97 § 9 ust. 7 Regulaminu II naboru wniosków.
98 § 9 ust. 9 Regulaminu II naboru wniosków.
99 Pismo Prezesa Zarządu z 8 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
100 Tj. z wykorzystaniem operatora pocztowego lub przy użyciu poczty elektronicznej.

pracownik oświadczał, że zapoznał się z Kodeksem Etyki Pracowników WFOŚiGW w Katowicach[101].

Prezes Zarządu wyjaśnił[102], że bezpośredni przełożeni regularnie przypominali pracownikom zasady Kodeksu Etyki Pracowników, a także przeprowadzane były szkolenia m.in. w zakresie zapobiegania zagrożeniom korupcyjnym.

[Dowód: akta kontroli str. III/1-126, III/164-182, III/2071-2082]

Badaniem objęto próbę 149 wniosków o dofinansowanie na łączną kwotę 745 000,00 zł, z czego:

- 65 wniosków ocenionych pozytywnie, w tym 12 w ramach I naboru wniosków oraz 53 w ramach II naboru wniosków;
- 53 wnioski ocenione negatywnie, w tym 22 w ramach I naboru wniosków oraz 31 wniosków w ramach II naboru wniosków;
- 29 rezygnacji wnioskodawców z ubiegania się o dofinansowanie, w tym 15 w ramach I naboru wniosków oraz 14 w ramach II naboru wniosków;
- 2 wnioski złożone w ramach II naboru niepodlegające rejestracji i pozostawione bez rozpatrzenia.

Ustalono, że:

- na 147 zarejestrowanych wniosków o dofinansowanie:
  - w 8 przypadkach[103] Fundusz dopiero po upływie 180 dni od dnia wpływu wniosku podjął pierwsze czynności powiadomienia wnioskodawcy o stanie realizacji złożonego wniosku o dofinansowanie[104], co było niezgodne z pkt 6.4.2. Zasad udzielania dofinasowania oraz pkt. 5.1.8. Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r.[105];
  - w 89 przypadkach[106], w których wzywano wnioskodawców do uzupełniania bądź korekty wniosku, Fundusz poinformował wnioskodawców o ostatecznej ocenie wniosku w terminie od 182 do 350 dni od dnia złożenia wniosku, co było niezgodne z pkt 6.4.2. Zasad udzielania dofinasowania oraz pkt. 5.1.8. Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[107], że wpływ na terminy informowania wnioskodawców o wynikach oceny wniosków miały m.in. krótki czasookres na realizację programu od terminu jego ogłoszenia, a w celu skrócenia czasu procedowania wniosków zaangażowano większą liczbę pracowników do obsługi wniosków, a także oddelegowano osoby do systematycznej obsługi skrzynki mailowej.

---

[101] Stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu Pracy WFOŚiGW w Katowicach. Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 3 zasada uczciwości, bezstronności i bezinteresowności oznacza, że pracownik w przypadku konfliktu interesu w sprawach prywatnych i służbowych wyłącza się z działań mogących wywołać podejrzenie o stronniczość lub interesowność.

[102] Pismo Prezesa Zarządu z 8 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

[103] Dotyczy wniosku o dofinansowanie nr: 21/08273 – 181 dni, 21/07904 i 21/07905 – 187 dni, 21/10880 – 188 dni, 21/10284 – 197 dni, 21/15781– 198 dni, 21/06596 – 217 dni, 21/13903 – 237 dni.

[104] Tj. o wyniku oceny kwalifikowalności wniosku, kompletności lub brakach uniemożliwiających rozpatrzenie wniosku.

[105] Zgodnie z którym Fundusz w terminie do 30 dni od daty wpływu wniosku powiadamia pisemnie wnioskodawcę o jego kompletności lub o brakach uniemożliwiających rozpatrywania wniosku. Termin ten może zostać przedłużony do 180 dni, w przypadkach uzasadnionych liczbą wniosków.

[106] Dotyczy wniosku: nr 20/05605, nr 20/06170, nr 20/06483, nr 20/06684, nr 20/06882, nr 20/07236, nr 20/07308, nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/08452, nr 20/09941, nr 21/06285, nr 21/06794, nr 21/06880, nr 21/06945, nr 21/07169, nr 21/07463, nr 21/07479, nr 21/08908, nr 21/08910, nr 21/08914, nr 21/08915, nr 21/08917, nr 21/08919, nr 21/08922, nr 21/08925, nr 21/08928, nr 21/08931, nr 21/08935, nr 21/08937, nr 21/09926, nr 21/10923, nr 21/12552, nr 21/15809, nr 21/15956, nr 20/05514, nr 20/06334, nr 20/06730, nr 20/07218, nr 20/07663, nr 20/09474, nr 20/10990, nr 21/06111, nr 21/06800, nr 21/06934, nr 21/06949, nr 21/06967, nr 21/07110, nr 21/07165, nr 21/07650, nr 21/09410, nr 21/06599, nr 21/09709, nr 21/06812, nr 21/09756, nr 21/09798, nr 21/09806, nr 21/09824, nr 21/10279, nr 21/10394, nr 21/10448, nr 21/10492, nr 21/10523, nr 21/10588, nr 21/07929, nr 21/08268, nr 21/08483, nr 21/08940, nr 21/10893, nr 21/09567, nr 21/10746, nr 21/10901, nr 21/11460, nr 21/11487, nr 21/11534, nr 21/11548, nr 21/11481, nr 21/12395, nr 21/12350, nr 21/07124, nr 21/08939, nr 21/09741, nr 21/10629, nr 21/10712, nr 21/10736, nr 21/11472, nr 21/16030 oraz nr 21/08941.

[107] Pismo Prezesa Zarządu z 11 lutego, 31 marca i 6 maja 2022 r. znak: DB.0910.16.2021.

Kontrolujący zwraca uwagę, że pozostawienie wnioskodawców przez długi okres bez informacji o wyniku oceny wniosku bądź konieczności jego uzupełnienia/korekty zwiększa ryzyko rezygnacji z ubiegania się o dofinasowanie przedsięwzięcia m.in. z powodu zbyt krótkiego czasu na realizację inwestycji.

[Dowód: akta kontroli str. III/127-149, III/164-182, III/261-423, III/941-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

- na 58 skontrolowanych wniosków ocenionych pozytywnie i wymagających uzupełnienia/korekty, w 52 przypadkach Fundusz wyznaczył termin na uzupełnienie/korektę do 30 dni, co było zgodne z pkt 6.4.3. Zasad udzielania dofinansowania oraz pkt. 5.1.8. Procedury rozpatrywania wniosków. Natomiast w 6 przypadkach[108] Fundusz nie wyznaczył wnioskodawcom terminu na uzupełnienie/korektę wniosków.

  Dyrektor Biura i Dyrektor Ekonomiczny w Funduszu wyjaśnili[109], że regulacje dotyczące PP Moja Woda nie określały terminu na uzupełnienie lub skorygowanie wniosku, dlatego Fundusz miał możliwość wzywania wnioskodawców w terminie przez siebie wyznaczonym lub bez jego określenia, a terminy miały charakter instrukcyjny i dyscyplinujący dla wnioskodawców.

  Ponadto ustalono, że:

  – w 31 przypadkach Fundusz pozytywnie rozpatrzył skorygowane wnioski pomimo, że zostały złożone po terminie[110] wynikającym z wezwań[111], co było niezgodne z pkt 5.1.9. Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r.[112]:
    a) w 19 przypadkach[113] korekty złożono już po upływie 30 dni[114], co było również niezgodne z pkt 6.4.3. Zasad udzielania dofinasowania[115];
    b) w 7 przypadkach[116] po dwukrotnym wezwaniu do uzupełnienia/skorygowania nieterminowo złożono korekty, co było również niezgodnie z § 9 ust. 9 regulaminu II naboru wniosków z 2021 r.[117].

  Prezes Zarządu wyjaśnił[118], że terminy wyznaczane wnioskodawcom w wezwaniach były jedynie elementem dyscyplinującym i nie obligowały Funduszu do ich stosowania. Tym samym uzupełnienie lub korekta wniosku po wyznaczonym terminie nie miała wpływu na ostateczny wynik oceny.

  Kontrolujący nie podziela stanowiska Prezesa Zarządu, gdyż w zarządzeniach[119] wprowadzających podział zadań w zakresie realizacji PP Moja Woda wskazano,

---

108 Dotyczy wniosku o dofinansowanie nr 21/06599, nr 21/06812, nr 21/07905, nr 21/08268, nr 21/10629, nr 21/10712.

109 Pismo WFOŚiGW z 29 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

110 Dotyczy wniosku o dofinansowanie: nr 20/06170, nr 20/06483, nr 20/06684, nr 20/06882, nr 20/07236, nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/08452, nr 20/09941, nr 21/06354, nr 21/06794, nr 21/07169, nr 21/07463, nr 21/07479, nr 21/08922, nr 21/08931, nr 21/09926, nr 21/12552, nr 21/15809, nr 20/05702, nr 21/09741, nr 21/07124, nr 21/08941, nr 21/16030, nr 21/06880, nr 21/06945, nr 21/08939, nr 21/06812, nr 21/06599, nr 21/07905.

111 Zgodnie z wyjaśnieniami WFOŚiGW z 29 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021, w przypadku wezwań wysyłanych drogą elektroniczną (e-mail) za datę otrzymania przez wnioskodawcę wezwania przyjmowano datę wysłania e-maila.

112 Który określał, że w przypadku nieuzupełnienia wniosku w wymaganym terminie, wniosek ten nie będzie podlegał dalszej ocenie.

113 Dotyczy wniosku nr: 20/06170, 21/06354, 21/06684, 21/06794, 20/06882, 20/07236, 20/07548, 20/07709, 20/07899, 20/09941, 21/07169, 21/07463, 21/07479, 21/09926, 21/12552, 21/15809, 21/08941, 21/09741, 21/16030.

114 Tj. w terminie od 32 do 168 dni od dnia otrzymania wezwania/wysłania wezwania.

115 Który wskazywał, że w przypadku nieuzupełnienia wniosku w wymaganym terminie, wniosek ten nie będzie podlegał dalszej ocenie.

116 Wniosek o dofinansowanie nr 21/16030, nr 21/06880, nr 21/06945, nr 21/08939, nr 21/06812, nr 21/06599, nr 21/07905.

117 Który wskazywał, że wniosek nie może zostać rozpatrzony, jeżeli wnioskodawca po dwukrotnym wezwaniu nie uzupełnił lub nie skorygował wniosku o dofinansowanie lub nie złożył wyjaśnień w terminach określonych przez WFOŚiGW w tych wezwaniach.

118 Pismo Prezesa Zarządu z 8 marca i 31 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

119 Zarządzenie nr 25/2020 Prezesa Zarządu z 24 lipca 2020 r. w sprawie trybu realizacji udostepnienia środków nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US oraz Zarządzenie nr 9/2021 Prezesa Zarządu w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia środków nr 156/2021/12/GW-po-WF/US.

że realizacja umowy o udostępnienie środków z 2020 r. oraz umowy o udostępnienie środków z 2021 r. odbywała się zgodnie z obowiązującymi w Funduszu dokumentami, ·w szczególności z Procedurą rozpatrywania wniosków o dofinansowanie zadań, zawierania umów i nadzorowania wydatkowanych środków PO-7.01., natomiast zasady rozpatrywania wniosków określone w regulaminie II naboru wniosków zostały zatwierdzone przez Zarząd WFOŚiGW. Tym samym Fundusz zobligowany był do przestrzegania ww. regulacji w zakresie wyznaczania terminów na uzupełnienie lub skorygowanie wniosku oraz sposobu rozpatrywania korekt wniosków.

[Dowód: akta kontroli str. III/261-414, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

- w 12 przypadkach[120] w których wnioskodawcy złożyli rezygnację po wezwaniu przez Fundusz do dokonania uzupełnienia/korekty nie sporządzono Arkusza oceny wniosku dokumentującego dokonanie oceny złożonego wniosku.

  Ponadto na 135 przypadków, gdzie ostatecznie sporządzono Arkusz oceny wniosku stwierdzono, że w 92 przypadkach[121] nie udokumentowano przeprowadzenia oceny wniosku przed wezwaniem wnioskodawcy do uzupełnienia/korekty (brak Arkusza oceny wniosku), co dopiero zrobiono po uzupełnieniu/korekcie wniosku. Należy podkreślić, że w 27 przypadkach[122] udokumentowano przeprowadzenie oceny przed wezwaniem do uzupełnienia/korekty wniosku sporządzając Arkusz oceny wniosku.

  Dodatkowo stwierdzono, że w 3 przypadkach[123] na Arkuszach oceny wniosku brak było podpisu osoby dokonującej oceny wniosku.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[124], że pracownicy dokumentowali przeprowadzenie oceny przede wszystkim na Arkuszu oceny wniosku oraz w pismach wzywających do uzupełnienia/korekty wniosku. Dodatkowo wyjaśnił, że Arkusz oceny wniosku był narzędziem pomocniczym, a jego forma i zakres były ustalane wewnątrz zespołu.

  Powyższe ustalenia wskazują, że Fundusz nie stosował jednolitego sposobu dokumentowania przeprowadzenia oceny wniosków o dofinansowanie. Tym samym przyjęty przez Fundusz sposób wypełniania Arkusza oceny wniosku nie pozwalał stwierdzić kto i w jakim terminie dokonał weryfikacji wniosku oraz w jakim zakresie wnioski wymagały uzupełnienia/korekty. Należy zaznaczyć, że zachowanie śladu rewizyjnego w postaci wypełnionego i podpisanego Arkusza oceny wniosku przez osobę dokonującą weryfikacji wniosku zapewnia przejrzysty sposób jego procedowania.

  [Dowód: akta kontroli str. 4-30, III/136-149, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

---

[120] Dotyczy wniosku o dofinansowanie nr: 20/05615, 20/07491, 20/08214, 20/09886, 21/06117, 21/08062, 20/12282, 21/13219, 21/20130, 21/06745, 21/08905, 21/11786.

[121] Wniosek o dofinansowanie nr 20/05605, nr 20/06170, nr 20/06483, nr 20/06882, nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/08452, nr 20/09941, nr 21/06285, nr 21/06354, nr 21/06596, nr 21/06794, nr 21/06880, nr 21/06945, nr 21/07169, nr 21/07463, nr 21/07479, nr 21/08908, nr 21/09926, nr 21/10923, nr 21/12552, nr 21/15781, nr 21/15809, nr 21/15956, nr 20/05986, nr 20/06160, nr 20/06334, nr 20/06730, nr 20/07663, nr 20/09006, nr 20/09474, nr 20/10327, nr 20/10990, nr 20/12222, nr 20/13494, nr 21/08077, nr 20/05702, nr 20/06362, nr 20/06964, nr 21/08873, nr 20/08889, nr 21/06111, nr 21/06599, nr 21/06800, nr 21/06812, nr 21/06934, nr 21/06949, nr 21/06967, nr 21/07110, nr 21/07124, nr 21/07165, nr 21/07650, nr 21/07929, nr 21/09410, nr 21/09567, nr 21/09709, nr 21/09741, nr 21/09756, nr 21/09798, nr 21/09806, nr 21/09824, nr 21/10279, nr 21/10394, nr 21/10448, nr 21/10492, nr 21/10523, nr 21/10588, nr 21/10629, nr 21/10712, nr 21/10736, nr 21/10746, nr 21/10893, nr 21/10901, nr 21/11460, nr 21/11472, nr 21/11481, nr 21/11487, nr 21/11534, nr 21/11548, nr 21/11775, nr 21/12350, nr 21/12395, nr 21/15959, nr 21/15799, nr 21/16030, nr 21/07284, nr 21/07440, nr 21/07464, nr 21/08502, nr 21/10738, nr 21/10521.

[122] Wniosek o dofinansowanie nr 20/06684, nr 20/07236, nr 20/07308, nr 21/07904, nr 21/08273, nr 21/08922, nr 21/08925, nr 21/08931, nr 21/08937, nr 20/05514, nr 20/05821, nr 20/06099, nr 20/06509, nr 20/06995, nr 20/07218, nr 20/07386, nr20/08071, nr 20/08624, nr 20/06729, nr 20/06980, nr 20/07090, nr 21/17027, nr 21/07905, nr 21/08268, nr 21/08483, nr 21/08939, nr 21/08941.

[123] Wniosek o dofinansowanie nr 20/06684, nr 20/07236 i nr 20/08452 – Arkusz oceny wniosku sporządzony przed wezwaniem do uzupełnienia/złożenia korekty wniosku nie zawiera podpisu osoby dokonującej oceny.

[124] Pismo Prezesa Zarządu z 11 lutego, 15 lutego i 29 marca 2022 r. znak: DB.0910.16.2021.

- w 132 przypadkach, gdzie został sporządzony i podpisany Arkusz oceny wniosku, nie udokumentowano dodatkowej weryfikacji wniosku przez drugą osobę, stanowiącego jeden z mechanizmów kontrolnych wskazanych w Zespołowym rejestrze ryzyk dla Zespołu GW na 2020 r. i 2021 r.[125], służący ograniczeniu lub uniknięciu ryzyka wadliwej oceny wniosków.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[126], że w zakresie realizacji przez pracowników zadań w ramach PP Moja Woda przyjęto dodatkową weryfikację wniosku tzw. druga para oczu przez innego pracownika lub bezpośredniego przełożonego. Ponadto wyjaśnił[127], że weryfikację wniosku o dofinansowanie dokumentowano poprzez podpisanie wniosku na Zarząd o udzielenie dofinasowania przez osobę opracowującą i sprawdzającą wniosek.

  Kontrolujący zwraca uwagę, że przyjęty w Funduszu sposób dokumentowania dodatkowej weryfikacji wniosku przez tzw. „drugą parę oczu" budzi wątpliwości, w związku z tym że na arkuszach oceny wniosku nie było to potwierdzone przez weryfikatora stanowiącego drugą parę oczu. Należy zaznaczyć, że do Zarządu przekazywano tylko zbiorczą listę wnioskodawców, których wnioski otrzymały pozytywną bądź negatywną ocenę, a z Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r. nie wynikało, że osoby sporządzające oraz akceptujące wniosek na Zarząd potwierdzały weryfikację umieszczonych na liście wniosków o dofinansowanie. Tym samym w Funduszu nie stosowano mechanizmów kontrolnych w celu zminimalizowania ryzyka wadliwej oceny wniosków.

  [Dowód: akta kontroli str. I/225-236, III/164-182, III/261-414, III/564-572, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

- w 3 przypadkach[128] dokonano dwukrotnego wezwania wnioskodawcy do uzupełnienia wniosku, co było niezgodne z pkt 11 ppkt 1 regulaminu I naboru wniosków z 2020 r., który dopuszczał tylko jednokrotne wezwanie do uzupełnienia wniosku o dofinansowanie. Z uwagi na brak złożenia korekt przez wnioskodawców wnioski ostatecznie zostały ocenione negatywnie.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[129], że przyjęto zasadę jednokrotnego wezwania do uzupełnienia wniosku, jednak zapisy Zasad udzielania dofinansowania[130] umożliwiały składanie dodatkowych uzupełnień, stąd mając na uwadze dobro wnioskodawców, stosowano rozwiązania korzystniejsze dla beneficjentów.

  [Dowód: akta kontroli str. III/136-149, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

- w przypadku 9 wniosków o dofinansowanie[131] ocenionych pozytywnie, Fundusz oprócz korekty wniosku złożonej przez wnioskodawcę na wezwanie Funduszu, uznał też autokorekty wnioskodawców.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[132], że wnioskodawca miał możliwość złożenia korekty wniosku bez wezwania pracownika merytorycznego Funduszu z uwagi na fakt, że regulamin naboru wniosków nie określał braku możliwości rozpatrywania prawidłowo złożonej korekty wniosku bez wcześniejszego wezwania.

  [Dowód: akta kontroli str. III/415-423, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

---

125 Z 30 września 2020 r. oraz 12 września 2021 r.
126 Pismo Prezesa Zarządu z 8 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
127 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
128 Wniosek o dofinansowanie nr 20/06334, nr 20/07663 i nr 20/13494.
129 Pismo Prezesa Zarządu z 15 lutego 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
130 Pkt. 6.4.4. Fundusz na każdym etapie rozpatrywania wniosku może zażądać uzupełnień od wnioskodawcy.
131 Wniosek o dofinansowanie nr 20/06483, nr 20/06684, nr 20/07236, nr 20/07709, nr 20/08452, nr 21/10923 nr 21/09567, nr 21/15809 i nr 21/16030.
132 Pismo Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 31 marca 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

- na 53 skontrolowane wnioski ocenione negatywnie, w 32 przypadkach[133] Zarząd WFOŚiGW nie podjął uchwał w sprawie odmowy dofinansowania, jak to miało miejsce w pozostałych 21 przypadkach[134], tylko przekazano na Zarząd WFOŚiGW informację o wnioskach ocenionych negatywnie.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[135], że w treści PP Moja Woda nie określono konkretnej formy podejmowania decyzji dla wniosków niepodlegających rozpatrzeniu. W ramach I naboru decyzje o odmowie dofinasowania podejmowane były w Funduszu w formie uchwały Zarządu w oparciu o przepisy dotyczące trybu działania organów wfośigw. W przypadku II naboru Fundusz postępował w oparciu o zapis Programu, który wskazywał, że wnioski niekompletne lub niespełniające kryteriów dostępu nie podlegają pozytywnemu rozpatrzeniu, tym samym wnioski ocenione negatywnie były przedkładane na posiedzeniu Zarządu jedynie w formie informacji, a Zarząd nie podejmował decyzji w formie uchwały.

  W pismach o odmowie dofinansowania Fundusz każdorazowo informował wnioskodawcę o możliwości i terminach na złożenia odwołania w celu ponownego rozpatrzenia sprawy.

  [Dowód: akta kontroli str. III/136-149, III/585-627, III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

- w 29 przypadkach nastąpiła rezygnacja wnioskodawcy z ubiegania się o dofinansowanie, z czego w 27,5% przypadków rezygnacja miała miejsce do 3 miesięcy od dnia wpływu wniosku, w 34,5% przypadków – od 3 do 6 miesięcy, w 34,5% przypadków[136] – od 6 do 12 miesięcy i w 3,5% przypadków powyżej 1 roku od dnia wpływu wniosku. W 8 przypadkach[137] rezygnacja miała miejsce już po zawarciu umowy.

  [Dowód: akta kontroli str. III/953-1580, III/1582-1897, III/2054-2070]

3.2. Prawidłowość informowania beneficjentów o przyznanym dofinansowaniu oraz działania w zakresie rozwiązywania umów o dofinasowanie.

Zgodnie z regulaminem I naboru wniosków z 2020 r.[138] i regulaminem II naboru wniosków z 2021 r.[139], w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku o dofinansowanie Fundusz zobowiązany był do wysłania beneficjentowi pisma informującego o przyznanym dofinansowaniu. Zarówno w I i II naborze wniosków za datę zawarcia umowy przyjmowano datę odbioru pisma przez beneficjenta.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-92, III/415-423]

Badaniem objęto 72[140] wnioski o dofinansowanie, w ramach których zawarto umowy o dofinansowanie.

---

[133] Wniosek o dofinansowanie nr 20/06509 , nr 21/08077, nr 21/06111, nr 21/06800, nr 21/06934, nr 21/06949, nr 21/06967, nr 21/07110, nr 21/07165, nr 21/07650, nr 21/09410, nr 21/09709, nr 21/09756, nr 21/09806, nr 21/09824, nr 21/10279, nr 21/10284, nr 21/10394, nr 21/10448, nr 21/10492, nr 21/10521, nr 21/10523, nr 21/10588, nr 21/10880, nr 21/10893, nr 21/11487, nr 21/11534, nr 21/11548, nr 21/12395, nr 21/15959, nr 21/15799, nr 21/09798.

[134] Wniosek o dofinansowanie nr 20/05514, nr 20/05821, nr 20/05986, nr 20/06099, nr 20/06160, nr 20/06334, nr 20/06730, nr 20/06995, nr 20/07218, nr 20/07386, nr 20/07663, nr 20/07867, nr 20/08071, nr 20/08624, nr 20/09006, nr 20/09474, nr 20/10327, nr 20/10990, nr 20/11598, nr 20/12222, nr 20/13494.

[135] Pismo Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 15 lutego i 28 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

[136] W przypadku wniosku nr 21/08502 wnioskodawca za przyczynę rezygnacji z ubiegania się o dofinansowanie wskazał zbyt krótki czas pozostały na realizację przedsięwzięcia.

[137] Wniosek o dofinansowanie nr 20/05702, nr 20/06729, nr 20/06964, nr 20/06980, nr 20/07018, nr 20/08285, nr 20/08467 oraz nr 21/08873.

[138] Pkt 9 ppkt 2 regulaminu I naboru wniosków.

[139] § 9 ust. 13 regulaminu II naboru wniosków.

[140] W tym 18 z I naboru wniosków i 54 z II naboru wniosków.

Ustalono, że umowy zostały zawarte w terminie od 49 do 361 dni[141] od złożenia wniosku o dofinansowanie, przy czym pisma informujące o przyznanym dofinansowaniu wysłano w terminie od 7 do 90 dni od podjęcia uchwały Zarządu WFOŚiGW, a odbiór pism przez beneficjentów nastąpił w terminie od 2 do 40 dni od dnia ich wysłania przez Fundusz.

W treści pisma informującego beneficjenta o udzielonym dofinansowaniu Fundusz każdorazowo wskazywał m.in. datę decyzji Zarządu, termin na złożenie wniosku o płatność oraz termin uzyskania efektu rzeczowego przedsięwzięcia. Natomiast stwierdzono, że w 12[142] pismach informujących beneficjentów o udzielonym dofinansowaniu Fundusz wskazał błędne terminy na wypłatę środków, co było niezgodne z pkt 9 ppkt 5 zmienionego regulaminu I naboru wniosków z 2020 r.[143], ponieważ termin wypłaty środków powinien być liczony od dnia złożenia wniosku o płatność, a nie jak wskazywano w pismach od dnia podjęcia decyzji przez Zarząd. Ponadto stwierdzono w 6 przypadkach[144], że Fundusz nie poinformował beneficjentów[145] o zmianie terminu wypłaty środków wynikającego ze zmiany regulaminu I naboru wniosków z 2020 r. w tym zakresie.

Prezes Zarządu wyjaśnił[146], że po aktualizacji zapisów regulaminu I naboru wniosków nie dokonano aktualizacji treści pisma, a określenie daty wypłaty środków miało charakter instrukcyjny. Ponadto wskazał, że wnioskodawca każdorazowo na etapie składania wniosku składał oświadczenie o zapoznaniu się z treścią regulaminu oraz akceptacji jego zapisów, a zmiany regulaminów zamieszczane były na stronach internetowych niezwłocznie po posiedzeniu Zarządu. Ponadto wyjaśnił[147], że zmiany regulaminu nie miały wpływu na sposób procedowania wniosku i nie odnotowano żadnych odwołań, uwag oraz skarg.

Kontrolujący zwraca uwagę, że zamieszczenie tylko na stronie internetowej Funduszu zmienionego regulaminu I naboru wniosków[148], nie gwarantuje skutecznego sposobu na poinformowanie beneficjenta o wydłużonym przez Fundusz terminie na wypłatę środków i może pozostawiać beneficjenta w nieświadomości, że termin na wypłatę środków uległ zmianie w stosunku do pierwotnego terminu określonego w piśmie informującym o udzielonym dofinansowaniu.

[Dowód: akta kontroli str. III/564-572, III/953-1300, III/1581-1987, III/2054-2070]

Do 8 kwietnia 2022 r. zostało wypowiedzianych 673 umów[149] na łączną kwotę 3 116 427,00 zł, co stanowi 11% wszystkich podpisanych przez Zarząd umów[150].

Na próbie 10 umów[151] ustalono, że w 50% umowy były wypowiedziane przez WFOŚiGW, a powodem ich wypowiedzenia było najczęściej niedostarczenie przez beneficjenta dokumentów rozliczeniowych. W jednym przypadku beneficjent złożył odwołanie, które nie podlegało rozpatrzeniu ze względu na zakończenie inwestycji po terminie wskazanym w regulaminie naboru wniosków.

---

141 Zawarcie umowy w terminie do 90 dni od złożenia wniosku dotyczy 6 wniosków, od 91 do 180 dni dotyczy 2 wniosków, od 181 do 270 dni dotyczy 41 wniosków, powyżej 271 dni dotyczy 23 wniosków.

142 Dotyczy wniosków o dofinansowanie na 18 skontrolowanych z I naboru wniosków tj.: nr 20/05605, nr 20/06170, nr 20/06483, nr 20/06684, nr 20/06882, nr 20/07236, nr 20/07308, nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/08452 nr 20/09941.

143 Przyjęty uchwałą nr 155/2021 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 5 lutego 2021 r.

144 Dotyczy wniosku o dofinasowanie nr 20/06729, nr 20/06964, nr 20/06980, nr 20/07018, nr 20/08285, nr 20/08467.

145 Którzy zawarli umowę przed zmianą regulaminu I naboru z 2020 r.

146 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

147 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

148 Obowiązującym od 5 lutego 2021 r.

149 W tym 640 umów w ramach I naboru wniosków oraz 33 umów w ramach II naboru wniosków.

150 Tj. 6 059.

151 Dotyczy wniosku nr: 20/07800, 20/10984, 20/09449, 20/09829, 20/06023, 21/10733, 21/13158, 21/13160, 21/06359, 21/11822.

W objętym kontrolą nie było przypadków wypowiedzenia przez Fundusz umów po wypłacie środków beneficjentowi[152].

[Dowód: akta kontroli str. II/38-104, III/426-430, III/573-627]

3.3. Prawidłowość weryfikacji wniosków o płatność oraz wypłaty środków.

Do dnia 6 kwietnia 2022 r. na realizację PP Moja Woda Fundusz otrzymał od NFOŚiGW środki w łącznej wysokości 11 328 733,07 zł[153].

Według stanu na 8 kwietnia 2022 r. WFOŚiGW rozliczył łącznie 1 948 wniosków o płatność i wypłacił środki finansowe w łącznej wysokości 8 403 748,49 zł[154], w tym:

- 8 256 498,00 zł w ramach I naboru wniosków, co stanowiło 67,2% zawartych umów[155];
- 147 249,00 zł w ramach II naboru wniosków, co stanowiło 0,9% zawartych umów[156].

[Dowód: akta kontroli str. II/38-104, III/436-490, III/1996, III/2025-2028, III/2045-2050]

Na próbie ustalono, że Fundusz przekazał w terminie i w należnej wysokości do NFOŚiGW odsetki naliczone w IV kwartale 2021 r. oraz I kwartale 2022 r. na rachunku bankowym dla umowy udostępnienia z 2020 r i 2021 r.[157].

[Dowód: akta kontroli str. III/1992-2044, III/2054-2070]

Zasady dotyczące rozliczania umów z beneficjentami zostały określone: w regulaminie I naboru wniosków z 2020 r. i regulaminie II naboru wniosków z 2021 r. oraz w Procedurze rozpatrywania wniosków z 2019 r.[158].

Zgodnie z podziałem zadań[159] do 11 stycznia 2021 r. za rozliczenie dofinansowanych przedsięwzięć odpowiedzialny był Zespół KU, a od 12 stycznia 2021 r. Zespół GW[160].

[Dowód: akta kontroli str. I/11-92, I/216-224, III/564-572a]

Na próbie 34[161] wniosków o dofinansowanie w ramach I naboru[162] ustalono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach: dokonano refundacji w zakresie kwalifikowalności kosztów zgodnie z PP Moja Woda; wypłacono beneficjentom środki na rachunki bankowe wskazane we wnioskach o dofinansowanie; zamieszczono na fakturach załączonych do wniosków o płatność informację o uzyskanym dofinansowaniu, co było zgodnie z pkt 9 ppkt 4 regulaminu I naboru wniosków z 2020 r.; zarządzenia wypłaty były sporządzone na obowiązującym w Funduszu wzorem[163].

---

152 Pismo Prezesa Zarządu z 11 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
153 W tym 8 725 186,07 zł w ramach I naboru wniosków oraz 2 603 547,00 zł w ramach II naboru wniosków.
154 W tym 8 142 498,88 zł ze środków NFOŚiGW oraz 261 249,61 zł ze środków własnych.
155 W ramach I naboru z 2020 r. - 12 287 101,00 zł.
156 W ramach II naboru z 2021 r. - 16 068 830,00 zł.
157 Co było zgodne z § 4 ust. 2 umowy udostępnienia środków 2020 r. oraz § 4 ust. 2 umowy udostępnienia środków 2021 r.
158 Pkt. 5.7 procedury PO-7.01.
159 Zarządzenie nr 25/2020 Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 24 lipca 2020 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępniania środków nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US zawartej w dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a WFOŚiGW w Katowicach z przeznaczeniem na udzielenie dotacji i wspólnej realizacji Programu Priorytetowego pn. „Moja Woda", zmienione Zarządzeniem nr 2/2021 Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 12 stycznia 2021 r.
160 Przyjętym zarządzeniem nr 25/2020 Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 24 lipca 2020 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępniania środków nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US zawartej w dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy NFOŚiGW a WFOŚiGW w Katowicach z przeznaczeniem na udzielenie dotacji i wspólnej realizacji PP pn. „Moja Woda", zmienione zarządzeniem nr 2/2021 Prezesa Zarządu WFOŚiGW z 12 stycznia 2021 r.
161 Dotyczących wniosku o dofinansowanie nr 20/05605, nr 20/05549, nr 20/05586, nr 20/05940, nr 20/05955, nr 20/06010, nr 20/06170, nr 20/06180, nr 20/06335, nr 20/06380, nr 20/06422, nr 20/06456, nr 20/06483, nr 20/06500, nr 20/06503, nr 20/06514, nr 20/06609, nr 20/06787, nr 20/06684, nr 20/07193, nr 20/07236, nr 20/07308, nr 20/07353, nr 20/07360 nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/08218, nr 20/08461, nr 20/08968, nr 20/09441, nr 20/09915, nr 20/11050, nr 20/11878.
162 W ramach, których rozliczono i wypłacono środki na łączną kwotę 162 898,40 zł.
163 Tj. druku PO-7.01-Z19, stanowiącym załącznik nr 19 do Procedura rozpatrywania wniosków z 2019 r.

W badanej próbie, w jednostkowym przypadku[164] Fundusz dokonał rozliczenia i wypłaty środków pomimo złożenia przez beneficjanta zapotrzebowania na wypłatę środków po terminie wynikającym z umowy. Ponadto w jednostkowym przypadku[165] beneficjent odstąpił od zawartej umowy po wypłacie środków, które następnie zwrócił wraz z odsetkami[166], a Fundusz stosowanie do zapisów umowy udostępniania środków z 26 czerwca 2020 r.[167] w terminie zwrócił środki wraz z odsetkami do NFOŚiGW.

[Dowód: akta kontroli str. III/697a, III/953-1075, III/1581-1597, III/1926-1991]

Ponadto ustalono następujące nieprawidłowości:

- wszystkie 34 skontrolowane zarządzenia wypłaty nie były sporządzone przez pracowników Zespołu KU tylko przez pracowników Zespołu GW, co było niezgodne z § 7 pkt III ppkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w WFOŚiGW w Katowicach z 18 grudnia 2020 r.[168] oraz pkt 5.7.2 Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r. Ponadto 7[169] z ww. wniosków o dofinansowanie było rozliczonych również niezgodne z § 1 ust. 4 lit. f) Zarządzeniem nr 25/2020 Prezesa Zarządu z 24 lipca 2020 r.[170] w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia środków z 2020 r.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[171], że ustalenia co do podziału zadań i zakresu odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych Funduszu dokonywano ustnie podczas roboczych spotkań, a dopiero w późniejszym okresie regulowano ustalenia w drodze zarządzenia.

  Należy zwrócić uwagę, że w zarządzeniu nr 2/2021 Prezesa Zarządu z 12 stycznia 2021 r.[172] w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia z 2020 r., uchylającym ww. zarządzenie nr 25/2020 z 24 lipca 2020 r., jako właściwy do rozliczenia dofinansowanych przedsięwzięć w ramach I naboru wniosków wskazano Zespół GW, a w Procedurze rozpatrywania wniosków z 4 sierpnia 2019 r.[173] i w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z 18 grudnia 2020 r.[174] za właściwy wskazano zespół KU, co świadczy o braku spójności wewnętrznych procedur Funduszu.

  Prezes Zarządu wskazał[175], że zarządzenie w sprawie trybu realizacji umowy udostępniania środków z 2020 r. miało charakter regulacji szczególnej w stosunku do zapisów ww. procedur wewnętrznych.

  Kontrolujący nie podziela stanowiska Prezesa Zarządu, bowiem zgodnie ze Standardami kontroli zarządczej z 16 grudnia 2009 r.[176] zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Wprowadzony przez Fundusz podział zadań w zakresie realizacji PP Moja Woda nie zapewniał spójności z pozostałymi dokumentami wewnętrznymi Funduszu, w szczególności Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z 2020 r., w której m.in. wprost wskazano komórki organizacyjne

---

164 Wniosek o dofinansowanie nr 20/09915.
165 Wniosek o dofinansowanie nr 20/06729.
166 Na łączną kwotę 5003,29 zł, w tym 3,29 zł stanowiły odsetki.
167 § 4 ust. 4 umowy nr 1374/2020/Wn12/GW-po-WF/US.
168 Stanowiącej załącznik nr 2 do Polityki rachunkowości WFOŚiGW w Katowicach przyjętej uchwałą Zarządu nr 1956/2020 z 18 grudnia 2020 r. zmienioną uchwałą Zarządu nr 2082/2001 z 17 grudnia 2021 r.
169 Dotyczy wniosków o dofinasowanie nr 20/05586, nr 20/05940, nr 20/05955, nr 20/06500, nr 20/06335, nr 20/06380 oraz nr 20/6787.
170 Obowiązującym do 11 stycznia 2021 r.
171 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
172 Obowiązującego od 12 stycznia 2021 r.
173 Pkt 5.7.8 Procedury rozpatrywania wniosków z 4 sierpnia 2019 r.
174 § 7 ust 3. pkt 1. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z 18 grudnia 2020 r.
175 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
176 Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

odpowiedzialne za sporządzenie zarządzenia wypłaty. Ponadto wykonywanie zadań przez Zespół GW bez przypisania mu zadań w wewnętrznych regulacjach świadczy o słabości kontroli zarządczej w zakresie ustalonych mechanizmów kontrolnych dotyczących rozliczania dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. III/564-572, III/675-937, III/953-1075, III/1581-1597, III/1926-1991, III/2071-2079, III/2107-2109, III/2113-2116]

- pracownicy Zespołu GW nie mieli w kartach stanowiskowych[177] przypisanych zadań związanych z rozliczaniem przedsięwzięć[178] w zakresie m.in. sporządzania zarządzeń wypłaty, jak to miało miejsce w przypadku pracowników Zespołu KU, co świadczy o niejednolitych zasadach sporządzania kart stanowiskowych.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[179], że zakresy obowiązków przewidują również wykonywanie innych czynności zleconych przez przełożonego lub Zarząd Funduszu oraz czynności określonych w Regulaminie Organizacyjnym Biura, w szczególności wykonywanych okresowo.

  Kontrolujący zwraca uwagę, że zgodnie ze Standardami kontroli zarządczej z 16 grudnia 2009 r. dla każdego pracownika powinien być określony aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. Ponadto należy zaznaczyć, że realizacja PP Moja Woda zaplanowana jest na okres kilku lat, tym samym zadania związane z rozliczaniem dofinansowanych przedsięwzięć mają charakter ciągły i powtarzalny.

  [Dowód: akta kontroli str. III/1-126, III/164-182, III/564-572]

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia tj.:

- brak paraf i daty dokonania odręcznych poprawek lub uzupełnień na 23[180] drukach zapotrzebowania wypłaty.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[181], że pracownik Funduszu na podstawie Programu i Regulaminu kwalifikował poszczególne koszty z faktur oraz innych równoważnych dokumentów księgowych, jak również określał faktyczne kwoty do wypłaty, potwierdzając wszystkie naniesione poprawki i skreślenia podpisem i datą akceptacji w miejscu „zatwierdzone pod względem merytorycznym".

  [Dowód: akta kontroli str. III/573-584, III/953-1075, III/1581-1597, III/1926-1991]

- brak stosowania jednolitych zasad zatwierdzania zapotrzebowania na wypłatę środków pod względem finansowym, ponieważ: w 30 przypadkach nie było przedmiotowej adnotacji; w 3 przypadkach[182] na zapotrzebowaniu na wypłatę była adnotację (bez daty i podpisu), że kontrola finansowa jest zgodna z zatwierdzonym zarządzeniem wypłaty, zaś w 1 przypadku[183] dokument był zatwierdzony pod względem finansowym.

  Prezes Zarządu wyjaśnił[184], że w trakcie realizacji PP Moja Woda dokonano aktualizacji druku, w wyniku której usunięto zapis „zatwierdzono pod względem finansowym". Pracownik Zespołu GW weryfikujący dokumenty potwierdzał podpisem dokonanie kontroli dokumentów pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym.

---

177 Określających m.in. zakres zadań i obowiązków pracownika oraz zakres uprawnień i odpowiedzialności.
178 Tj. sprawdzania faktur i innych dokumentów dotyczących płatności oraz sporządzania zarządzeń wypłaty.
179 Pismo Prezesa Zarządu z 20 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
180 Wniosek o dofinansowanie nr 20/05605, nr 20/06170, nr 20/06483, nr 20/06684, nr 20/07236, nr 20/07308, nr 20/07548, nr 20/07709, nr 20/07899, nr 20/05940, nr 20/05955, nr 20/06010, nr 20/06180, nr 20/06335, nr 20/06422, nr 20/06500, nr 20/06609, nr 20/07353, nr 20/07360, nr 20/08218, nr 20/08461, nr 20/09915, nr 20/11050.
181 Pismo Prezesa Zarządu z 26 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.
182 Wniosek o dofinansowanie nr 20/05940 i nr 20/06010, nr 20/06380.
183 Wniosek o dofinansowanie nr 20/07548.
184 Pismo Prezesa Zarządu z 28 kwietnia 2022 r., znak: DB.0910.16.2021.

Kontrolujący zwraca uwagę, że zarówno z zapotrzebowania na wypłatę jaki i zarządzenia do wypłaty nie wynika kto sprawdził dokument pod względem finansowym.

[Dowód: akta kontroli str. III/558-627, III/953-1075, III/1581-1597, III/1926-1991]

3.4. Prawidłowość prowadzenia kontroli przedsięwzięć, w tym monitorowania efektów rzeczowych przedsięwzięć.

Zasady oraz sposób prowadzenia kontroli w Funduszu reguluje Instrukcja Kontroli i Monitorowania Projektu z 6 maja 2010 r.[185] (dalej: Instrukcja kontroli), zgodnie z którą kontrole planowe realizowane są na podstawie miesięcznych planów kontroli, a kontrole doraźne realizowane są na polecenie Zarządu lub na wniosek Kierownika Zespołu KU[186], a dokumentem kończącym kontrole jest protokół[187].

Za przeprowadzanie kontroli przedsięwzięć w ramach PP Moja Woda odpowiedzialny był Zespół KU.

[Dowód: akta kontroli str. III/2071-2079]

Ustalono, że kontrole planowe w ramach PP Moja Woda, dotyczące zakończonych przedsięwzięć z I naboru wniosków, zostały ujęte w miesięcznych planach kontroli w 2021 r. zatwierdzonych przez Zastępcę Prezesa Zarządu, zgodnie z pkt 3.1.2. lit. a) Instrukcji kontroli.

Zgodnie z zapisami umowy udostępnienia środków z 26 czerwca 2020 r. i 17 marca 2021 r.[188], WFOŚiGW zobligowany był do objęcia kontrolą nie mniej niż 10% dofinansowanych przedsięwzięć, w tym również w zakresie ich trwałości. Jak ustalono, do 25 lutego 2022 r. Fundusz przeprowadził 275[189] kontroli u beneficjentów, dotyczących umów o dofinansowanie na łączną kwotę 1 265 267,07 zł.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-50, III/1898-1911]

Na próbie 25 dofinasowanych przedsięwzięć[190] ustalono, że kontrole były prowadzone przez pracowników Zespołu KU na podstawie pisemnych upoważnień do kontroli, a z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły, które potwierdzały zgodność realizacji przedsięwzięć z umowami o dofinansowanie, a tym samym nie wydano zaleceń. Ponadto ustalono, że dokumentacja z kontroli była kompletna i prowadzona w sposób rzetelny.

[Dowód: akta kontroli str. I/11-92, I/216-224, III/1898-1910, III/1912-1991b, III/2071-2079]

Ocena cząstkowa:

W Funduszu ustanowiono procedury dotyczące obsługi wniosków o dofinansowanie, zawierania umów z wnioskodawcami, ich rozliczania oraz kontroli realizowanych przedsięwzięć.

Kontrola wykazała, że Fundusz przeprowadzał kontrole realizowanych przedsięwzięć zgodnie z obowiązującymi procedurami, które zostały przeprowadzone przez osoby do tego uprawnione oraz udokumentowane w sposób staranny i rzetelny.

---

185 Nr IO-7.01/11 z 06 maja 2010 r. – Edycja Nr 2
186 Pkt 3.1.2 Instrukcji kontroli.
187 Pkt 3.1.8 Instrukcji kontroli.
188 § 5 ust. 3 umowy udostępnienia środków z 2020 r. oraz § 5 ust. 3 umowy udostepnienia środków z 2021 r.
189 Dane według stanu na 25 lutego 2020 r.
190 Wniosek poddany kontroli nr 20/05549, nr 20/05586, nr 20/05940, nr 20/05955, nr 20/06010, nr 20/06180, nr 20/06335, nr 20/06380, nr 20/06422, nr 20/06456, nr 20/06500, nr 20/06503, nr 20/06514, nr 20/06609, nr 20/06787, nr 20/07193, nr 20/07353, nr 20/07360, nr 20/08218, nr 20/08461, nr 20/08968, nr 20/09441, nr 20/09915, nr 20/11050, nr 20/11878.

W procesie obsługi wniosków o dofinansowanie stwierdzono następujące nieprawidłowości tj.:

- nieprzestrzeganie terminu 180 dni na powiadomienie wnioskodawców o wyniku oceny kwalifikowalności wniosku, kompletności lub brakach uniemożliwiających ich rozpatrzenie, co było niezgodne z pkt 6.4.2 Zasad udzielania dofinasowania oraz pkt 5.1.8 Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r., tj. w 97 badanych przypadkach Fundusz po upływie 180 dni od złożenia wniosku poinformował wnioskodawców o ostatecznej ocenie wniosku;
- nieprzestrzeganie zasad dotyczących rozpatrywania korekt wniosków o dofinansowanie, tj. w 31 przypadkach Fundusz pozytywnie rozpatrzył skorygowane wnioski, pomimo że zostały złożone po terminie wynikającym z wezwań, co było niezgodne z pkt 5.1.9. Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r., a w ramach których:
  - w 19 przypadkach korekty złożono już po upływie 30 dni, co było również niezgodne z pkt 6.4.3. Zasad udzielania dofinasowania;
  - w 7 przypadkach po dwukrotnym wezwaniu do uzupełnienia/skorygowania nieterminowo złożono korekty, co było również niezgodnie z § 9 ust. 9 regulaminu II naboru wniosków z 2021 r.
- brak stosowania jednolitej praktyki sporządzania Arkuszy ocen wniosków o dofinansowanie;
- w 132 przypadkach ocenionych wniosków niestosowano mechanizmu kontrolnego w celu ograniczenia lub uniknięcia ryzyka wadliwej oceny wniosków, nie udokumentowano dodatkowej weryfikacji wniosku przez druga osobę co było niezgodne z Zespołowym rejestrem ryzyk dla Zespołu GW na 2020 r. i 2021 r.;
- w 18 przypadkach brak przekazania beneficjentom rzetelnej informacji o terminie wypłaty środków po zmianie regulaminu I naboru z lutego 2021 r.;
- sporządzenie zbadanych 34 zarządzeń wypłaty przez pracowników Zespołu GW, a nie pracowników Zespołu KU, co było niezgodne z § 7 pkt III ppkt 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w WFOŚiGW w Katowicach z 18 grudnia 2020 r. oraz pkt 5.7.2 Procedury rozpatrywania wniosków z 2019 r. Ponadto 7 z ww. zarządzeń o dofinansowanie było rozliczonych również niezgodne z § 1 ust. 4 lit. f) Zarządzeniem nr 25/2020 Prezesa Zarządu z 24 lipca 2020 r. w sprawie trybu realizacji umowy udostępnienia środków z 2020 r.

Ponadto stwierdzono uchybienia formalne dotyczące m.in. braku wyznaczenia wnioskodawcom terminu na złożenie uzupełnienia/korekty wniosku; braku złożenia podpisu na Arkuszu oceny wniosku przez osoby procedujące wniosek oraz dokonywanie odręcznych poprawek na zapotrzebowaniach na wypłatę bez wskazania daty i podpisu osoby dokonującej zmiany.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny, uwagi i wnioski wnoszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu rzetelne sporządzanie sprawozdań do NFOŚiGW z realizacji Programów, w zakresie m.in. informacji dotyczących liczby zawartych umów w danym okresie sprawozdawczym.
2. Rzetelne sporządzanie oświadczeń o stanie kontroli zarządczej WFOŚiGW.
3. Stosowanie jednolitych zasad publikacji informacji na stronie internetowej Funduszu dotyczących m.in. zmiany regulaminu naboru wniosków.
4. Przestrzeganie regulaminów naborów wniosków, a także wewnętrznych regulacji Funduszu dotyczących rozpatrywania wniosków w zakresie m.in. terminów

powiadomienia wnioskodawcy o wynikach oceny wniosku oraz sposobu rozpatrywania korekt wniosków o dofinansowanie.

5. Podjęcie działań mających na celu stosowanie jednolitych zasad dokumentowania procesu weryfikacji wniosku o dofinansowanie z uwzględnieniem wprowadzonych mechanizmów kontrolnych.
6. Podjęcie działań gwarantujących rzetelne informowanie beneficjentów o terminach wypłaty środków w ramach realizowanych Programów.
7. Podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie przypadków braku spójności wewnętrznych regulacji Funduszu dotyczących przypisania zadań związanych z rozliczaniem dofinasowanych przedsięwzięć.
8. Bieżącą aktualizację zakresów czynności pracowników Funduszu.

Przedstawiając powyższe wystąpienie pokontrolne, proszę Pana Prezesa o złożenie pisemnej informacji w sprawie sposobu wykorzystania wyników kontroli oraz o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie **30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.**

W przypadku realizacji zaleceń pokontrolnych, której efektem będzie zmiana wewnętrznych regulacji lub innych dokumentów, proszę o przesłanie ich kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem wraz z powyższą informacją.

Z wyrazami szacunku

wz. Ministra Klimatu i Środowiska

Anna Łukaszewska-Trzeciakowska
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Klimatu i Środowiska
/ – podpisany cyfrowo/