

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 12/2022

### Nr działania/poddziałania

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

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

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

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

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytucja Wdrażająca (IW):

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach  
ul. Plebiscytowa 19  
40-035 Katowice

miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

ul. Wita Stwosza 2  
40-035 Katowice

### Termin kontroli:

02.01.2023 r. – 28.02.2023 r., w tym w siedzibie IW 01.02.-03.02.2023 r.

### Zakres kontroli:

1. Przechowywanie, udostępnianie oraz archiwizowanie dokumentów zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami/wytycznymi,
2. Weryfikacja wniosków o płatność otrzymanych od beneficjenta (w tym dobór próby dokumentów do weryfikacji oraz reweryfikacja wniosków o płatność na podstawie wybranej próby),
3. Weryfikacja zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli Systemowej nr 35/2021.

### Tryb kontroli:

Kontrola systemowa planowa

### Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Departament Kontroli i Audytu  
Ministerstwo Klimatu i Środowiska  
ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

### Skład zespołu kontrolującego:

1. Anna Skowronek – kierownik zespołu kontrolującego,
2. Janusz Czarnocki – członek zespołu kontrolującego.

## Podstawy Prawne:

- § 12 ust. 1 Umowy nr 2/MG-WFOŚiGW Katowice/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020 zawartej 18 grudnia 2014 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki a Zastępcą Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej z późn. zm.
- art. 22 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2018 poz. 1431, 1544, z późn. zm.)
- Część II, Rozdziału II - Kontrole w systemie PO IiŚ, 2.1.Podrozdziału 1 – Kontrole systemowe instytucji w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń (dalej: Zalecenia).*

### **1. Przechowywanie, udostępnianie oraz archiwizowanie dokumentów zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami/wytycznymi.**

Zasady archiwizowania i przechowywania dokumentów w IW znajdują się w:

- § 22 Umowy nr 2/MG-WFOŚiGW Katowice/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 zawartej 18 grudnia 2014 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej (z późn.zm.),
- Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego WFOŚiGW w Katowicach z 08.02.2022 r.,
- Instrukcji Kancelaryjnej z 08.02.2015 r.,
- Jednolitym Rzeczowym Wykazie Akt z 21.01.2022 r.<sup>1</sup>

Proces archiwizacji jest prowadzony zgodnie z Instrukcją Kancelaryjną oraz Instrukcją o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego oraz Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt. Podczas kontroli dokonano oceny na podstawie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta przy ul. Wita Stwosza 2 oraz na podstawie analizy przekazanej dokumentacji. Potwierdzono, iż wszystkie komórki organizacyjne IW odpowiednio zabezpieczają i przechowują oryginały dokumentów, dot. wdrażanego programu<sup>2</sup>. Akta spraw zakończonych przechowywane są we właściwych komórkach organizacyjnych, przez okres nie dłuższy niż dwa lata, licząc od dnia 1-go stycznia następnego roku po zakończeniu sprawy. Po upływie tego okresu, komórka organizacyjna przekazuje akta sprawy do archiwum zakładowego<sup>3</sup>. Przed przekazaniem dokumentów do archiwum są one przechowywane w pomieszczeniu przeznaczonym wyłącznie do przechowywania dokumentów, w tzw. bibliotece<sup>4</sup>. Istotą przechowywania dokumentacji jest wyodrębnienie rodzajów dokumentów związanych z poszczególnymi aspektami realizacji przedsięwzięć i przypisanie im symboli klasyfikacji rzeczowego wykazu akt obowiązującego w IW oraz symboli kategorii archiwalnej, jak również wprowadzenie wymogu przechowywania dokumentacji w jednostkach organizacyjnych IW zaangażowanych w obsługę środków POIiŚ 2014-2020 w sposób uporządkowany oraz wymogu przekazywania tej dokumentacji do archiwum zakładowego w terminie określonym przepisami wewnętrznymi. Dokumenty elektroniczne przechowywane są przez nadawcę/odbiorcę w prowadzonej przez siebie sprawie, jeżeli istnieje obowiązek posiadania wersji papierowej i została ona przewidziana jako dokument potwierdzający określone zdarzenie/proces. Elektroniczne wersje dokumentów występujące w procesie obsługi POIiŚ 2014-2020 są przechowywane przez właściwe komórki organizacyjne na zabezpieczonych dyskach sieciowych IW. Dokumentację (obejmującą potwierdzone za zgodność z oryginałem wydruki elektronicznych wersji dokumentów, jeżeli istnieje obowiązek posiadania wersji papierowej i została ona przewidziana jako dokument potwierdzający

<sup>1</sup> Zatwierdzonym uchwałą Zarządu 69/2022 z dnia 21.01.2022 roku w sprawie przyjęcia do stosowania normatywów kancelaryjnych w WFOŚiGW w Katowicach, zaakceptowanych przez Archiwum Państwowe.

<sup>2</sup> Z zachowaniem zakresu zadań i obowiązków komórek organizacyjnych IW, które zostały określone w dokumentach programowych

<sup>3</sup> Zgodnie z pkt. 1 Rozdz. 3.9.2. Instrukcji Kancelaryjnej.

<sup>4</sup> Potwierdzono w trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta, oświadczenie z dn. 03.02.2023 r., dot. archiwizacji

określone zdarzenie/proces), dotyczącej realizacji POIiŚ 2014-2020 archiwizuje się w oddzielnych opisanych i oznakowanych teczkach. W jednostce kontrolowanej istnieje skład informatycznych nośników danych stanowiący uporządkowany zbiór informatycznych nośników danych, na których zapisywana jest dokumentacja w postaci elektronicznej napływająca i powstająca w związku z załatwieniem spraw przez Fundusz. IW zapewniła, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i kontroli POIiŚ 2014-2020 są przechowywane do wglądu zgodnie z Instrukcją w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego WFOŚiGW w Katowicach, jednak nie krócej niż przez okres dwóch lat liczony od dnia 31 grudnia roku następującego po roku złożenia zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu<sup>5</sup>. Instytucja Pośrednicząca, może przedłużyć termin, o którym mowa powyżej, informując o tym Instytucję Wdrażającą na piśmie przed upływem tego terminu.

**Ustalenia:** W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

## **2. Weryfikacja wniosków o płatność otrzymanych od beneficjenta (w tym dobór próby dokumentów do weryfikacji oraz reweryfikacja wniosków o płatność na podstawie wybranej próby)**

Procedurę weryfikacji wniosków o płatność określono w rozdziale 6 *Instrukcji Wykonawczej Część Szczegółowa* 6.3.3 Kontrola wniosków o płatność. Weryfikacja obszaru kontrolnego dokonywana była w oparciu o *Instrukcje Wykonawcze* WFOŚiGW Katowice wersja 27<sup>6</sup>, 28<sup>7</sup> oraz 29<sup>8</sup>. Ww. procedura została sporządzona zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020 oraz Zaleceń*.

Ustalono, że WFOŚiGW Katowice jako Instytucja Wdrażająca weryfikuje 100% wniosków o płatność, które Beneficjenci działania POIS.01.07.00 pn. „Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego” rejestrują w systemie SL2014.

Weryfikacja wniosków przeprowadzana jest w trzech etapach:

- weryfikacja formalna,
- weryfikacja rachunkowa,
- weryfikacja merytoryczna.

*Instrukcja Wykonawcza* WFOŚiGW Katowice dopuszcza możliwość prowadzenia kontroli dokumentacji załączonej do wniosku o płatność na podstawie odpowiednio dobranej próby (dobór próby przeprowadzany jest zgodnie z metodyką opisaną w *Zaleceniach*<sup>9</sup>.

### **Dobór próby:**

Na podstawie danych zawartych w systemie SL2014 ustalono, że populacja generalna składa się z 304 wniosków o płatność. Na populację składają się wnioski o płatność zatwierdzone przez IW w okresie od 05.04.2022 r. do 27.09.2022 r.<sup>10</sup> w ramach poszczególnych działań/poddziałów:

- Działanie POIS.01.07 – 304 wniosków, w tym:
- Podziałanie POIS.01.07.01 – 217 wniosków,
- Podziałanie POIS.01.07.02 – 65 wniosków,
- Podziałanie POIS.01.07.03 – 22 wniosków.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru wniosków o płatność w sposób celowo-losowy.

Z każdego podziałania wybrano po jednym zatwierdzonym wniosku o najwyższej wartości kosztów kwalifikowanych, tj.:

- ✓ POIS.01.07.01-00-0011/19-005,
- ✓ POIS.01.07.02-00-0013/17-012,
- ✓ POIS.01.07.03-00-0009/19-009.

<sup>5</sup> Zgodnie z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt zatwierdzonym Uchwałą Zarządu 69/2022 z 21.01.2022 r.

<sup>6</sup> Obowiązująca w okresie 30.12.2021 r. – 06.05.2022 r.

<sup>7</sup> Obowiązująca w okresie 06.05.2022 r.-25.08.2022 r.

<sup>8</sup> Obowiązująca w okresie 25.08.2022 r.- 25.11.2022 r.

<sup>9</sup> 5.2.1. Sekcja 1, 5.2. Podrozdział 2 - Metodyka doboru próby dokumentów w ramach weryfikacji wniosków o płatność beneficjenta

<sup>10</sup> W ramach kontroli 35.2021 w badanym obszarze weryfikowano wnioski o płatność złożone i zatwierdzone do 31.12.2021 r.

Ponadto z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej<sup>11</sup> wylosowano jeden wniosek o płatność w ramach ww. poddziałań z wyłączeniem wybranych w sposób celowy wniosków:

- ✓ POIS.01.07.01-00-0098/17-009.

W związku ze zmianami *Instrukcji Wykonawczej* na przestrzeni kontrolowanego okresu, weryfikacja obszaru odbywała się zgodnie z *Instrukcjami Wykonawczymi* obowiązującymi w okresie od 04/2022 do 09/2022 r.<sup>12</sup>

Zakres ten został zweryfikowany na podstawie dokumentów papierowych oraz zapisów w systemie SL 2014.

W wyniku kontroli 100% załączonych dokumentów do w/w. WoP rozliczających dofinansowanie stwierdzono że:

- ✓ wnioski o płatność Beneficjenta zostały prawidłowo wypełnione od strony formalnej,
- ✓ właściwie określono przedział czasowy, którego dotyczyły<sup>13</sup> za wyjątkiem WoP nr POIS.01.07.01-00-0011/19-005 złożonego za okres 01.03.2021 r. do 24.09.2021 r. tj. z naruszeniem ogólnej zasady dotyczącej składania wniosków o płatność nie rzadziej niż raz na 3 miesiące<sup>14</sup>, IW wydała uwagę odnośnie niezgodnego z *Zaleceniami* i Podręcznikiem Beneficjenta przedziału czasowego określonego we wniosku,
- ✓ wnioski zostały złożone do instytucji weryfikującej w terminie określonym w *Zaleceniach* i *UoD* tj. w terminie 14 dni kalendarzowych po upływie okresu za jaki wnioski są składane, za wyjątkiem WoP nr POIS.01.07.03-00-0009/19-009 złożonego 25.04.2022 r. IW poinformowała beneficjenta o wskazanym uchybieniu w uwagach do wniosku o płatność z 15.07.2022 r., przekazanych niezwłocznie od otrzymania kompletu list sprawdzających tj. 15.07.2022 r. zgodnie z pkt. 9 części 6.3.3 rozdziału 6 *Instrukcji Wykonawczej*,
- ✓ wnioski zostały autoryzowane przez uprawnioną osobę – zastępcę Prezesa Zarządu,
- ✓ do wniosków o płatność dołączono w systemie SL2014 skany dowodów księgowych wraz z dowodami zapłaty, dokumenty potwierdzające wykonanie oraz odbiór prac, Umowy z Wykonawcami,
- ✓ dowody księgowe oraz dowody zapłaty wystawione na rzecz Beneficjentów dotyczą wszystkich wydatków kwalifikowanych ujętych we WoP,
- ✓ załączone do wniosku skany dowodów księgowych posiadają wszystkie cechy dowodu księgowego<sup>15</sup>, zawierają wszystkie informacje wymagane *Zaleceniami*,
- ✓ opisy dokumentów księgowych nie wskazują na podwójne dofinansowanie tego samego wydatku,
- ✓ zakres prac określony w dowodach księgowych i dokumentach odbiorowych jest zgodny z kwalifikowanym zakresem rzeczowym projektów wskazanych wniosków,
- ✓ zakres rzeczowy Umów jest zgodny z UoD<sup>16</sup>,
- ✓ dowody księgowe i dowody zapłaty potwierdzają, że wydatki kwalifikowane poniesione zostały na rzecz właściwych Wykonawców,
- ✓ opisy stanu realizacji poszczególnych zadań projektów kontrolowanych wniosków wykazane w zakładce Postęp rzeczowy realizacji projektu są spójne z Harmonogramami realizacji projektu poszczególnych wniosków,
- ✓ skany list sprawdzających rejestrowane są przez instytucję weryfikującą w SL2014 w terminie do 5 dni roboczych od ich podpisania,

---

<sup>11</sup> www.generujemy.pl

<sup>12</sup> Tj. Wersja nr 28 w odniesieniu do WoP POIS.01.07.01-00-0011/19-005-06, wersja 28 WoP POIS.01.07.02-00-0013/17-012-3, Wersja nr 29 w odniesieniu do WoP POIS.01.07.03-00-0009/19-009-05; Wersja 27 w odniesieniu do WoP POIS.01.07.01-00-0098/17-009-03

<sup>13</sup> Wniosek o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0011/19-005-1.03.2021 r.-24.09.2021 r.; POIS.01.07.01-00-0098/17-009-1.09.2020 r. do 30.11.2020 r.; POIS.01.07.02-00-0013/17-012- 01.09.2021 r. do 30.11.2021 r.

<sup>14</sup> Rozdział 5, Podrozdział 5.2 pkt. 1 *Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*;

<sup>15</sup> Zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości

<sup>16</sup> Umowa o dofinansowanie nr 22/2022 z 16.03.2020 r.- dla wniosku nr. POIS.01.07.01-00-0011/19-005; Umowa o dofinansowanie nr 30/2018 z 17.12.2018 r.- dla wniosku nr. POIS.01.07.02-00-0013/17-012; Umowa o dofinansowanie nr 3/2020 z 10.04.2020 r.- dla wniosku nr POIS.01.07.03-00-0009/19-009; Umowa o dofinansowanie nr 60/2018cv z 14.09.2018 r.-dla wniosku o płatność nr. POIS.01.07.01-00-0098/17-009

- ✓ potwierdzono, że w przypadku wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0011/19-005, oraz POIS.01.07.03-00-0009/19-009 zaliczki zostały rozliczone w terminie zgodnie z UoD. Kwota zaliczek do wypłaty nie przekracza kwoty zaliczki w Harmonogramie płatności.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ potwierdzono poprawność weryfikacji wniosków o płatność w zakresie weryfikacji formalnej, rachunkowej i merytorycznej,
- ✓ poprawnie oceniono wnioski pod kątem kwalifikowalności przedstawionych do rozliczenia wydatków w celu ich dalszego ujęcia w deklaracjach wydatków, w szczególności zgodności poniesionych w ramach WoP wydatków z zasadami kwalifikowania zawartymi w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz zasadami określonymi w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych POIiŚ*,
- ✓ potwierdzono możliwość poświadczenia przez IW w ostatecznej formie WoP, oraz zatwierdzenia wniosków o płatność na kwotę wydatków kwalifikowanych przedłożonych przez Beneficjenta<sup>17</sup>.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ stwierdzono niewłaściwy sposób aktualizacji harmonogramu płatności, w ramach projektów: aktualizacja Harmonogramu płatności przekazywana jest przez Beneficjenta za pośrednictwem zakładki Korespondencja, IW nie wymaga od Beneficjenta wprowadzania do SL2014 Harmonogramów płatności,
- ✓ Harmonogramy płatności wprowadzone do systemu SL2014 są niezgodne z podręcznikiem Beneficjenta oraz harmonogramem płatności stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta w kolumnie „Dofinansowanie” należy wprowadzać planowaną wartość wnioskowanego dofinansowania o jakie Beneficjent planuje wystąpić w podziale na zaliczkę i refundację w odniesieniu do wskazanego okresu czasowego, zgodnie z zasadami i terminami składania wniosków o płatność ustalonymi z instytucją udzielającą wsparcia. Zasady wskazane w Podręczniku Beneficjenta są tożsame z Harmonogramem płatności, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie tj. w Harmonogramie należy podać plan wystąpień Beneficjenta o dofinansowanie w podziale na zaliczkę i refundację.

W zakresie wskazanych uchybień, IW podczas czynności kontrolnych<sup>18</sup> złożyła wyjaśnienia, iż z przyczyn praktycznych, podyktowanych dużą dynamiką realizacji projektów i związanymi z tym licznymi zmianami, nie wymaga od Beneficjentów aktualizacji dokumentów w systemie SL, bądź w wersji papierowej. Jednocześnie podkreślono, że weryfikując wnioski o płatność, w pierwszej kolejności IW bierze pod uwagę przyznane dofinansowanie i dofinansowanie narastająco (za okres do aktualnie rozpatrywanego WoP), koncentrując się przy tym na monitorowaniu wypłaconego dofinansowania, aby nie doprowadzić do przekroczenia. Ponadto Koordynatorzy sprawdzają, czy kwoty przedstawione we wniosku o płatność mieszczą się w reprezentowanym w Harmonogramie realizacji projektu postępie.

### **3. Weryfikacja zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli Systemowej nr 35/2021.**

Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła w terminie 03.01.2022 r. – 15.04.2022 r. planową kontrolę systemową w WFOŚiGW w Katowicach. Wyniki kontroli zostały zawarte w Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 35/2021 i przekazane pismem w dniu 06.05.2022 r.

W trakcie bieżących czynności kontrolnych sprawdzono, czy faktycznie Instytucja Wdrażająca uwzględniła wydane zalecenia:

1. Aktualizacja zapisów w systemie SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019.

<sup>17</sup> Informacja do Beneficjenta w systemie SL z 09.06.2022 r.- wniosek o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0011/19-005; Pismo do Beneficjenta z 31.05.2022 r. (FE.5511.0036.2016.WM), Zlecenia płatności Nr:(1.7.2/2022/13) z 31.05.2022 r.- wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0013/17-012; Pismo do Beneficjenta z 27.09.2022 r. (WK.5511.0006.2019.ES), Zlecenia płatności Nr:(1.7.3/2022/14) z 28.09.2022 r.-wniosek o płatność nr POIS.01.07.03-00-0009/19-009; Pismo do Beneficjenta z 5.04.2022 r., Zlecenie płatności Nr: 1.7.1/2022/33 z 27.04.2022 r.-wniosek o płatność nr POIS.01.07.01-00-0098/17-009

<sup>18</sup> Wyjaśnienia IW dot. bieżącej aktualizacji harmonogramów z 03.02.2023 r.

2. Zamieszczanie ostatecznej Listy rankingowej po zakończeniu konkursu na stronie internetowej IW<sup>19</sup>.
3. Zamieszczanie ostatecznej Listy rankingowej oraz jej aktualizację na stronie Portal Funduszy Europejskich<sup>20</sup>.
4. Uzupełnienie wpisu w SL 2014 dotyczącego wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0001/19, który został oceniony negatywnie w ramach konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019.
5. Przekazanie podpisanej umowy o dofinansowanie zgodnie z pkt.11 Procedury: Zawieranie Umowy o dofinansowanie z Podrozdziału 6.2.3 *Instrukcji Wykonawczej* do IP<sup>21</sup>.
6. Przestrzeganie terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w *Zaleceniach*<sup>22</sup>.
7. Przestrzeganie terminu wprowadzania wyników kontroli do SL2014 zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* oraz *Zaleceniami*<sup>23</sup>.
8. Przestrzeganie terminu przekazania Informacji pokontrolnej do IP zgodnie z zapisami *Zaleceń*<sup>24</sup>.
9. Przesłanie do IP i IZ aktualnej treści załącznika nr 6 do *Porozumienia*.
10. Wprowadzenie odpowiednich zmian w wykazie zbiorów danych osobowych aby ich treść była zgodna z § 4 ust. 2 Porozumienia oraz zawierała kompletną informacje o progach w jakich dane osobowe są przetwarzane.
11. Wprowadzenie odpowiednich zmian w rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych osobowych.
12. Zaplanowanie i przeprowadzenie audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji.
13. Zaplanowanie i przeprowadzenie szkolenia dla pracowników w zakresie bezpieczeństwa informacji.
14. Zweryfikowanie poprawności danych zawartych w Rejestrze PO IiŚ 2014-2020.
15. Weryfikacja, czy wobec wszystkich osób wskazanych w Rejestrze PO IiŚ 2014-2020, którym odwołano upoważnienia, wycofano również dostęp do sytemu SL2014.
16. Weryfikacja, czy wobec wszystkich osób wskazanych w Rejestrze PO IiŚ 2014-2020, którym odwołano upoważnienia, wycofano również dostęp do sytemu Ploran.
17. Bieżąca aktualizacja wykazu podmiotów którym powierzono dane osobowe w ramach zbioru POIiŚ oraz CST.
18. Weryfikacja poprawności danych zawartych w Wykazie podprocesorów.
19. Weryfikacja poprawności wysokości udzielonego dofinansowania końcowego wniosku o płatność.
20. Przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie dotyczącej zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramów płatności<sup>25</sup>.
21. Przestrzeganie terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do *Zaleceń*<sup>26</sup>.
22. Przestrzeganie terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej w sytuacjach, gdy do Beneficjenta wysyłana jest prośba o wyjaśnienia<sup>27</sup>.
23. Przestrzeganie terminu przekazania Informacji pokontrolnej do IP zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*<sup>28</sup>.

<sup>19</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>20</sup> Zgodnie z punktem 105 Załącznika 6 do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POIiŚ 2014-2020* – zalecenie prewencyjne.

<sup>21</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>22</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>23</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>24</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>25</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>26</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>27</sup> Zalecenie prewencyjne.

<sup>28</sup> Zalecenie prewencyjne.

#### **Ad. 1, 4**

Instytucja Wdrażająca pismem<sup>29</sup> z 20.05.2022 r. poinformowała o wprowadzeniu stosownych zapisów w systemie SL 2014. IP potwierdziła aktualizację w systemie SL 2014 zapisów dotyczących wniosków o dofinansowanie ocenionych negatywnie w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz POIS/1.7.2/4/2019.

#### **Ad. 2, 3**

Obszar nie podlegał kontroli z uwagi na brak konkursów w kontrolowanym okresie.

#### **Ad. 5**

Z uwagi na fakt, że IW w kontrolowanym okresie nie zawarła żadnej umowy o dofinansowanie w ramach dużych projektów, co wiązałoby się z koniecznością przekazania kopii zawartej umowy do IP w terminie 5 dni roboczych od podpisania umowy<sup>30</sup>, obszar wskazany w przedmiotowym zaleceniu nie podlegał kontroli.

#### **Ad. 6, 7 i 8**

Zgodnie z otrzymanymi od IW 05.01.2023 r. zestawieniami<sup>31</sup> w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w IW przeprowadzonych zostało 4 kontrole na zakończenie.

Doboru próby do kontroli weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <http://www.generujemy.pl/> wylosowano poz. 2 *Kontrole 2022\_kontrole na miejscu*.

Wobec powyższego weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie kontroli POIS.01.07.02-00-0001/17-010.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ powiadomienie Beneficjenta o trybie, terminie i zakresie planowanych kontroli, przekazano zgodnie z terminem wskazanym w Podrozdziale 6.3.2 *Instrukcji Wykonawczej*<sup>32</sup> oraz pkt. 2, podrozdz.1 Rozdz.4.1 *Zaleceń*, tj. 3 dni robocze przed rozpoczęciem kontroli,
- ✓ w pismach kierowanych do Beneficjenta IW wskazuje termin przekazania dokumentów do kontroli,
- ✓ IW dokonuje rejestracji w systemie SL2014 w terminie wskazanym w *Zaleceniach*. Podczas kontroli stwierdzono, że ostateczna Informacja pokontrolna podpisana została 22.08.2022 r. oraz wprowadzono kartę kontroli SL2014 25.08.2022 r.<sup>33</sup>,
- ✓ termin przekazania Informacji pokontrolnej do IP w wersji elektronicznej został zachowany<sup>34</sup>.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej nr 12/1.7.2/2022 podpisanej 10.08.2022 r. nastąpiło z przekroczeniem terminu, o którym mowa w pkt 1, 4.3 Podrozdziału 3 *Zaleceń*, zgodnie z którym w terminie 21 dni od zakończeniu kontroli (termin liczony od dnia upływu terminu ważności upoważnienia lub, w przypadku posługiwania się upoważnieniem stałym, od dnia wskazanego w piśmie informującym o kontroli), zespół kontrolujący sporządza Informację pokontrolną, która po podpisaniu jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu. Z dokumentacji, w szczególności z zawiadomienia o wszczęciu kontroli wynika, że termin upoważnienia do kontroli upłynął z dniem 13.07.2022 r., zatem Informacja pokontrolna zgodnie z zapisami ww. dokumentu powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej w dniu 03.08.2022 r. Opóźnienie w wydaniu i przekazaniu Informacji pokontrolnej wyniosło 7 dni (pomiędzy datą 10.08.2022 r. a datą 03.08.2022 r.).

<sup>29</sup> znak: FE.5514.0012.2022.WK.MJ.

<sup>30</sup> Zgodnie z pkt. 11 Podrozdziału 6.2.3 *Instrukcji Wykonawczej* IW obowiązującą na moment podpisania umowy o dofinansowanie nr POIS.01.07.01-00-0004/21-00.

<sup>31</sup> Zestawienie podpisanych w okresie 01.01.2022 r.-31.12.2022 r. kontroli na zakończenie

<sup>32</sup> *Instrukcja Wykonawcza* wersja 28, maj 2022 r.

<sup>33</sup> Oświadczenie z 12.01.2023 r.

<sup>34</sup> Zgodnie z pkt. 21. podrozdz.6.3.5 *Instrukcji Wykonawczej*: Wersja 28 *Instrukcji Wykonawczej* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura I Środowisko 2014-2020 – Działanie 1

#### **Ad. 9**

Potwierdzono aktualizację danych w zakresie opracowanej i wdrożonej dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych. Instytucja Wdrażająca pismem z 8.06.2022 r.<sup>35</sup> przekazała do IP uaktualnioną treść załącznika nr 6 do Porozumienia. Zweryfikowano i potwierdzono zgodność treści załącznika nr 6 do Porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020 (dalej: Porozumienie)<sup>36</sup> z postanowieniami § 5 ust. 1 Porozumienia.

#### **Ad. 10**

Potwierdzono wprowadzenie odpowiednich zmian w wykazie zbioru danych osobowych. IW pismem z 8.06.2022 r.<sup>37</sup> przekazała wykaz zbioru danych osobowych stanowiący załącznik IS-4.05/02\_Z07\_2021. Wprowadzona treść jest zgodna z § 4 ust. 2 Porozumienia oraz zawiera kompletną informację o programach w jakich dane są przetwarzane. Zgodnie z pkt 3.8.3 PBDO – IOD prowadzi ewidencję zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych<sup>38</sup>. Potwierdzono, że wykaz zbioru danych osobowych przedłożony w ramach prowadzonych czynności kontrolnych zawiera zbiór POIiŚ 2014-2022 oraz CST.

#### **Ad. 11**

Potwierdzono wprowadzenie przez Instytucję Wdrażającą zmian w rejestrze czynności przetwarzania danych osobowych<sup>39</sup>. W rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych osobowych zaktualizowano nazwę i dane kontaktowe administratora danych osobowych<sup>40</sup>, co jest zgodne z postanowieniami art. 30 ust. 1 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)* (dalej: *RODO*).

#### **Ad. 12**

Potwierdzono przeprowadzenie Audytu zgodności z RODO/KRI w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w oparciu o przekazane przez IW pismo z 06.03.2023 r.<sup>41</sup>

#### **Ad. 13**

Na podstawie przedłożonego przez IW pismem z 8.06.2022 r.<sup>42</sup>. Roczego planu szkoleń na 2022 rok potwierdzono realizację obowiązków w ramach prowadzenia szkoleń z zakresu bezpieczeństwa osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji, zgodnie z obowiązującą Polityką Bezpieczeństwa Informacji PS-4.05 (edycja 4) (dalej: *PBI*)<sup>43</sup>, Polityką Bezpieczeństwa Danych Osobowych IS-4.05/02 (edycja 8) (dalej: *PBDO*)<sup>44</sup> oraz Polityką Bezpieczeństwa Systemów Informatycznych IS-4.05/01 (dalej: *PBSL*) (edycja 8)<sup>45</sup>. Potwierdzono przestrzeganie zapisów wskazanych w SZBI dotyczących częstotliwości realizacji szkoleń przez Instytucje Wdrażające, tj. obowiązku szkolenia ze wskazanego zakresu raz na 24 miesiące.

#### **Ad. 14**

Pismem z 08.06.2022 r.<sup>46</sup>. IW przekazała dokumentację, w szczególności *Ewidencję pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Aneksu*

---

<sup>35</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>36</sup> Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z 15.03.2016 r. zawarty 24.09.2018 r.

<sup>37</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>38</sup> Załącznik IS-4.05/02\_Z07\_2021– Rejestr kategorii przetwarzania danych osobowych

<sup>39</sup> Załącznik IS-4.05/02\_Z07\_2021– Rejestr kategorii przetwarzania danych osobowych

<sup>40</sup> Rolę administratora danych osobowych przetwarzanych pełni Minister Funduszy i Polityki Regionalnej jako Instytucja Zarządzająca POIiŚ 2014-2020.

<sup>41</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>42</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>43</sup> Pkt. 5.5.2.

<sup>44</sup> Pkt. 3.12.

<sup>45</sup> Pkt 3.13.

<sup>46</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.



nr 1 z dnia 24.09.20 r. do Porozumienia z dnia 15.03.2016 r. w/s powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020<sup>47</sup>, potwierdzającą realizację zalecenia.

Podczas kontroli na miejscu w siedzibie Instytucji Wdrażającej zweryfikowano i potwierdzono poprawność danych zawartych w rejestrze PO LiŚ 2014-2020<sup>48</sup>. Zweryfikowano i potwierdzono, że daty nadania i ustania uprawnień są zgodne ze stanem faktycznym Rejestr zawiera aktualną ewidencję pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Aneksu nr 1 z dnia 24.09.2018 r. do Porozumienia z dnia 15.03.2016 r. w/s powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020. Do przetwarzania danych osobowych są uprawnieni pracownicy, którzy posiadają odpowiednie upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w rejestrze PO LiŚ 2014-2020<sup>49</sup>.

#### **Ad. 15 i 16**

Zweryfikowano i potwierdzono<sup>50</sup>, że wszystkim osobom wskazanym w Rejestrze PO LiŚ 2014-2020, którym odwołano upoważnienia, wycofano również dostęp do systemu SL2014 oraz dostęp do systemu Ploran. Dostęp do systemu Ploran mają wyłącznie osoby upoważnione. Podczas kontroli potwierdzono, że IW składa wnioski o wycofanie dostępu do systemu SL2014 zgodnie z §20 ust. 2 pkt. 5) KRI oraz pkt. 5.2.2. *Instrukcji Wykonawczej*<sup>51</sup>. IW składa również wnioski o wycofanie dostępu do systemu Ploran zgodnie z §20 ust. 2 pkt. 5) KRI oraz pkt. 3.7 PBDO.

**Ad. 17** Potwierdzono realizację zalecenia w oparciu o przekazane przez IW pismo z 08.06.2022 r.<sup>52</sup>. Podczas czynności kontrolnych potwierdzono bieżącą aktualizację wykazu podmiotów<sup>53</sup>, którym powierzono dane osobowe w ramach POIiŚ oraz CST.

#### **Ad. 18**

Na podstawie przekazanego przez IW pismem z 25.07.2022 r.<sup>54</sup>. *Wykazu podprocesorów* potwierdzono realizację zalecenia pokontrolnego. Podczas czynności kontrolnych na podstawie przedłożonego w siedzibie Beneficjenta ww. wykazu potwierdzono jego aktualizację.<sup>55</sup>

#### **Ad. 19**

Na podstawie danych zawartych w systemie SL2014 ustalono, że populacja generalna wniosków na zakończenie zatwierdzonych w roku 2022 składa się z 6 wniosków o płatność.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru wniosków o płatność w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej<sup>56</sup> wylosowano jeden wniosek o płatność: POIS.01.07.01-00-0033/19-005.

Potwierdzono właściwy sposób obliczenia kwoty dofinansowania, w szczególności jej zgodności ze stopą dofinansowania Projektu<sup>57</sup> określoną w § 6 pkt 1 Uod nr 5/2020 z 18.03.2020 r. oraz załączniku nr 4 do Uod.

#### **Ad.20**

Na podstawie danych zawartych w systemie SL2014 ustalono, że populacja generalna wniosków refundacyjnych zatwierdzonych w roku 2022 składa się ze 118 wniosków o płatność.

---

<sup>47</sup> Z okresu 2018-06.2021.

<sup>48</sup> Kontroli został podany rejestr PO LiŚ 2014-2022 za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

<sup>49</sup> Zgodnie ze wzorem upoważnienia zaakceptowanego przez IŻ.

<sup>50</sup> Na podstawie dokumentów przedłożonych podczas kontroli, tj. ewidencja pracowników upoważnionych (...)

<sup>51</sup> Administrator merytoryczny IW zobowiązany jest do wypełnienia wniosku o wycofanie dostępu do SL2014 oraz do przekazania niezwłocznie pocztą elektroniczną do Administratora merytorycznego IŻ.

<sup>52</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>53</sup> Ewidencja pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych zgodnie z obowiązkami wynikającymi z Aneksu nr 1 z dnia 24.09.2018r. do Porozumienia z dnia 15.03.2016 roku w/s powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020.

<sup>54</sup> FE.5514.0012.2018.KP.MS.

<sup>55</sup> Mail z 03.02.2023 r.

<sup>56</sup> [www.generujemy.pl](http://www.generujemy.pl)

<sup>57</sup> Stopę dofinansowania Projektu stanowi iloraz kwoty dofinansowania Projektu i maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych (po uwzględnieniu ewentualnej luki finansowej w Projekcie) pomnożony przez 100%.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru wniosków o płatność w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej<sup>58</sup> wylosowano jeden wniosek o płatność: POIS.01.07.01-00-0001/20-004.

W wyniku weryfikacji stwierdzono niewłaściwy sposób aktualizacji harmonogramu płatności, w ramach projektów:

- aktualizacja Harmonogramu płatności przekazywana jest przez Beneficjenta za pośrednictwem zakładki Korespondencja, IW nie wymaga od Beneficjenta wprowadzania do SL2014 Harmonogramów Płatności.
- Harmonogramy płatności wprowadzone do systemu SL2014 są niezgodne z podręcznikiem Beneficjenta oraz harmonogramem płatności stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta w kolumnie „Dofinansowanie” należy wprowadzać planowaną wartość wnioskowanego dofinansowania o jakie Beneficjent planuje wystąpić w podziale na zaliczkę i refundację w odniesieniu do wskazanego okresu czasowego, zgodnie z zasadami i terminami składania wniosków o płatność ustalonymi z instytucją udzielającą wsparcia. Zasady wskazane w Podręczniku Beneficjenta są tożsame z Harmonogramem płatności, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie tj. w harmonogramie należy podać plan wystąpień Beneficjenta o dofinansowanie w podziale na zaliczkę i refundację.

#### **Ad. 21, 22 i 23**

Zgodnie z otrzymanymi 05.01.2023 r. zestawieniami<sup>59</sup> w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w IW przeprowadzonych zostało 73 kontrole procedur zawierania umów.

Doboru próby do kontroli weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie osądu eksperckiego – wybrano najdłuższą trwającą kontrolę oraz w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <http://www.generujemy.pl/> wylosowano poz. 28 Kontrole 2022\_kontrole PZP.

Wobec powyższego weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie kontroli:

1. POIS.01.07.01-00-0074/19-006.
2. POIS.01.07.01-00-0075/19-001.

#### **Ad. 1. Informacja pokontrolna nr: 22/A/2022, 22/B/2022, 22/C/2022 i 22/D/2022 dla projektu nr POIS.01.07.01-00-0074/19: - kontrola planowa procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne.**

- ✓ IW na etapie sporządzania informacji pokontrolnej zwracała się do Beneficjenta pisemnie w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień bądź konieczności uzupełnienia dokumentacji ze strony podmiotu kontrolowanego. Nie stwierdzono, żeby na etapie kierowania pism do Beneficjenta z prośbą o kolejne wyjaśnienia, wystąpiły przypadki przekroczenia terminu 21 dni między otrzymaniem ostatniej wyjaśniającej/brakującej dokumentacji od podmiotu kontrolowanego a kolejnym pisemnym wezwaniem podmiotu kontrolowanego do wyjaśnień bądź uzupełnień dokumentacji. Powyższe potwierdza:
  - pismo do Beneficjenta z 20.04.2022 r.<sup>60</sup> dot. przekazania dokumentacji w terminie do 12.05.2022 r., odebrane 06.05.2022 r.,
  - pismo od Beneficjenta z 12.05.2022 r.<sup>61</sup> dot. przekazania dokumentów do kontroli, które wpłynęło do IW w dniu 12.05.2022 r.,
  - pismo z dnia 08.06.2022 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień i dostarczenia dodatkowych dokumentów w terminie do dnia 20.06.2022 r., odebrane 22.06.2022 r.
  - pismo od Beneficjenta z dnia 17.06.2022 r.<sup>62</sup> dot. przekazania brakującej dokumentacji oraz wyjaśnień, które wpłynęło do IW w dniu 20.06.2022 r.

<sup>58</sup> [www.generujemy.pl](http://www.generujemy.pl)

<sup>59</sup> Zestawienie podpisanych w okresie 01.01.2022 r.-31.12.2022 r. kontroli procedur zawierania umów.

<sup>60</sup> nr WK.5510.0074.2019.KP.AZ.22.01.

<sup>61</sup> nr WPFZ.042.2.2020.

<sup>62</sup> nr WPFZ.042.2020.

- ✓ Stwierdzono przekroczenie terminu wydania oraz przekazania do Beneficjenta opinii pokontrolnej nr: 22/A/2022, 22/B/2022, 22/C/2022 i 22/D/2022. Powyższe potwierdza - pismo do Beneficjenta z 31.10.2022 r.<sup>63</sup> dot. przekazania Informacji pokontrolnych nr: 22/A/2022, 22/B/2022, 22/C/2022 i 22/D/2022, sporządzonych 31.10.2022 r. Pismo przez Beneficjenta zostało odebrane 04.11.2022 r. Przekroczone termin na wydanie Informacji pokontrolnych o 112 dni (licząc od 12.07.2022 r. do 31.10.2022 r.).
- ✓ Ostateczne informacje pokontrolne zostały sporządzone i przekazane do Beneficjenta w terminie wskazanym w *Regulach*, co potwierdza:
  - pismo z 18.11.2022 r.<sup>64</sup> od Beneficjenta dot. przekazania zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej nr: 22/A/2022 z 31.10.2022 r., 22/B/2022 z 31.10.2022 r., 22/C/2022 z 31.10.2022 r., 22/D/2022 z 31.10.2022 r., które wpłynęło do IW 18.11.2022 r.,
  - pismo z 02.12.2022 r.<sup>65</sup> przekazujące Beneficjentowi ostateczne Informacje pokontrolne nr: 22/A/2022, 22/B/2022, 22/C/2022 i 22/D/2022 sporządzone 01.12.2022 r. (zatwierdzone przez Zarząd WFSiGW w Katowicach uchwałą nr 1933/2022, 1934/2022, 1935/2022 i 1936/2022 z 02.12.2022 r.), odebrane przez Beneficjenta 07.12.2022 r.
- ✓ Termin przekazania Informacji pokontrolnych do IP, tj. 5 dni roboczych od dnia zatwierdzenia Informacji pokontrolnej przez Zarząd został zachowany<sup>66</sup>. Elektroniczne wersje wskazanych zatwierdzonych Informacji pokontrolnych zostały przekazane do IP 02.12.2022 r.

**Ad. 2 Informacja pokontrolna nr 42/A/2022, 42/B/2022 i 42/C/2022 dla projektu nr POIS.01.07.01-00-075/19: - kontrola planowa procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne.**

- ✓ IW na etapie sporządzania informacji pokontrolnej zwracała się do Beneficjenta pisemnie w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień bądź konieczności uzupełnienia dokumentacji ze strony podmiotu kontrolowanego. Nie stwierdzono, żeby na etapie kierowania pism do Beneficjenta z prośbą o kolejne wyjaśnienia, wystąpiły przypadki przekroczenia terminu 21 dni między otrzymaniem ostatniej wyjaśniającej/brakującej dokumentacji od podmiotu kontrolowanego a kolejnym pisemnym wezwaniem podmiotu kontrolowanego do wyjaśnień bądź uzupełnień dokumentacji. Powyższe potwierdza:
  - pismo do Beneficjenta z 19.07.2022 r.<sup>67</sup> dot. przekazania dokumentacji w terminie do 05.08.2022 r., które odebrano 25.07.2022 r.,
  - pismo od Beneficjenta z 04.07.2022 r.<sup>68</sup> dot. przekazania dokumentacji, które wpłynęło do IW w dniu 05.08.2022 r.,
  - pismo w/s złożenia wyjaśnień i dostarczenia dodatkowych dokumentów z 23.08.2022 r.<sup>69</sup> zostało wysłane do Beneficjenta 25.08.2022 r.,
  - pismo od Beneficjenta z dnia 06.09.2022 r.<sup>70</sup> dot. przekazania dokumentacji, które wpłynęło do IW 07.09.2022 r.,
- ✓ Pismem z 27.09.2022 r.<sup>71</sup> Beneficjentowi przekazane zostały 3 Informacje pokontrolne nr: 42/A/2022, 42/B/2022 i 42/C/2022. Pismo zostało odebrane przez Beneficjenta 03.10.2022 r.
- ✓ Informacje pokontrolne zostały sporządzone i przekazane Beneficjentowi w terminie wskazanym w *Regulach*. Powyższe potwierdza:

<sup>63</sup> znak: WK.5510.0074.2019.KP.AZ.22.03.

<sup>64</sup> znak: BZP.042.5.2022.

<sup>65</sup> WK.5510.0074.2019.KP.AZ.22.04.

<sup>66</sup>Zgodnie z pkt. 21. podrozdz.6.3.5 Instrukcji wykonawczej: Wersja 28 *Instrukcji Wykonawczej* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura I Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7.

<sup>67</sup> WK.5510.0075.2019.KP.MM.42.01.

<sup>68</sup>WPFZ.042.1.2022.

<sup>69</sup>WK.5510.0075.2019.KP.MM.42.02.

<sup>70</sup>WPFZ.042.1.2020.

<sup>71</sup>WK.5511.0075.2019.KP.MM.42.03.

- pismo z 14.10.2022 r.<sup>72</sup> od Beneficjenta dot. przekazania zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej nr 42/B/2022 z 27.09.2022 r., które wpłynęło do IW 14.10.2022 r.

- pismo z 28.10.2022 r.<sup>73</sup>, w którym Beneficjent został poinformowany, iż Informacja pokontrolna nr 42/A/2022 z 27.09.2022 r. oraz Informacja pokontrolna nr 42/C/2022 stały się ostateczne. Pismo zostało odebrane 09.11.2022 r.

- ✓ Informacje pokontrolne nr 42/A/2022 i 42/C/2022 z 27.09.2022 r. oraz nr 42/B/2022 z 26.10.2022 r. zostały przyjęte przez Zarząd 28.10.2022 r.<sup>74</sup>. Termin przekazania Informacji pokontrolnych do IP, tj. 5 dni roboczych od dnia zatwierdzenia/przyjęcia Informacji pokontrolnej przez Zarząd został zachowany. Elektroniczne wersje wskazanych zatwierdzonych Informacji pokontrolnych zostały przekazane do IP 28.10.2022 r.
- ✓ Wyniki kontroli zawarte w Informacji pokontrolnych nr: 42/A/2022 42/B/2022 i 42/C/2022 zostały wprowadzone do systemu SL2014 28.10.2021 r. zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*<sup>75</sup>.

Reasumując należy uznać, że IW nie wdrożyła w pełni wydanego w Informacji pokontrolnej z kontroli systemowej nr 35/2021 zalecenia nr:

6 – przestrzegania terminu sporządzenia informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli,

20 – przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie dotyczącej zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących harmonogramów płatności,

21 – przestrzeganie terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w Regulach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do *Zaleceń*.

## Zalecenia

Lp.	Pkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	Weryfikacja wniosków o płatność (...) Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...): Reweryfikacja wniosków o płatność (...)	Stwierdzono niewłaściwy sposób aktualizacji Harmonogramów płatności.	Należy przestrzegać zapisów umów o dofinansowanie dotyczący zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramów płatności.	Przy następnych kontrolach – zalecenie prewencyjne	wysoki
2.	Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...)	Kontrola nr POIS.01.07.02-00-0001/17-010 - wydanie Informacji pokontrolnej z przekroczeniem terminu	Należy przestrzegać terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze	Przy następnych kontrolach – zalecenie prewencyjne	wysoki

<sup>72</sup>znak: BZP.042.4.2022.

<sup>73</sup> WK.5510.0075.2019.KP.MM.42.04.

<sup>74</sup> Informacja pokontrolna nr 42/B/2022 sporządzona 26.10.2022 r. (zatwierdzona przez Zarząd WFŚiGW w Katowicach uchwałą nr 1681 z dnia 28.10.2022 r.; Informacja pokontrolna nr 42/A/2022 oraz 42/B/2022 przyjęta na posiedzeniu z dnia 28.10.2022 r.

<sup>75</sup> zgodnie z pkt. 17. podrozdz.6.3.5 Instrukcji wykonawczej; Wersja 28 *Instrukcji Wykonawczej* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura I Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7.

		21 dni od dnia otrzymania kompletnych dokumentów od beneficjenta	wskazaniem zawartym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do <i>Zaleceń</i>		
3.	Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...)	Kontrola nr POIS.01.07.01-00-0074/19-006 - wydanie Informacji pokontrolnej z przekroczeniem terminu 21 dni od dnia otrzymania kompletnych dokumentów od beneficjenta.	Należy przestrzegać terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w <i>Zaleceniach</i> i w <i>Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW</i> .	Przy następnych kontrolach – zalecenie prewencyjne	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: w przypadku wydania zaleceń prewencyjnych – nie dotyczy, w pozostałych przypadkach 14 dni od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.					

**Podpisy Zespołu Kontrolującego:**

Anna Skowronek

(kierownik Zespołu Kontrolującego) .....

Janusz Czarnocki

(członek Zespołu Kontrolującego) .....

**Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:**

Małgorzata Keller-Boroszko

Dyrektor Biura Kontroli i Audytu .....

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