

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 51/2023

Nr działania:

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

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

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

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

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

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

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

ul. Plebiscytowa 19

40-035 Katowice

miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

ul. Wita Stwosza 2

40-035 Katowice

Termin kontroli: 7.12.2023 r. – 28.02.2024 r., w tym w siedzibie IW 15-17.01.2024 r.

Zakres kontroli:

1. Przygotowania Instytucji Wdrażającej do zamykania programu;
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 12/2022.

Tryb kontroli: Kontrola systemowa planowa

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Biuro Kontroli i Audytu

Ministerstwo Klimatu i Środowiska

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

1. Edyta Obrzut – kierownik zespołu kontrolującego,
2. Katarzyna Kos – członek zespołu kontrolującego,
3. Julia Heleniak – 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. Przygotowania Instytucji Wdrażającej do zamykania programu

Instytucja Wdrażająca przekazała informację¹ o stanie realizacji projektów w ramach Programu - Działanie: POIS.01.07.00 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego oraz Poddziałania:

- POIS.01.07.01 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim.
- POIS.01.07.02 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim.
- POIS.01.07.03 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim.

Na podstawie informacji otrzymanych od IW potwierdzono, że do 31.01.2024 r. rozliczono ok 24% zakontraktowanej kwoty umów² i 38% umów czynnych³.

Proces zamykania działania 1.7 POIiŚ przebiega poprawnie⁴ chociaż powoli.

Kategoryzację poddziałań, liczbę umów, kontraktację oraz stopień zaawansowania realizacji poddziałań przedstawiają tabele poniżej.

Tabela nr 1 Stopień zaawansowania realizacji umów.

Poddziałanie	Liczba umów czynnych	Liczba umów wypowiedzianych	Razem łączna liczba umów dofinansowanych (umowy czynne i wypowiedziane)	Projekty zrealizowane i zamknięte finansowo do 31.01.2024	Wnioski końcowe w ocenie
1.7.1	155	82	237	57	98
1.7.2	33	11	44	16	17
1.7.3	5	3	8	1	4
Razem	193	96	289	74	119

Źródło: Opracowanie własne Zespołu kontrolującego na podstawie danych przekazanych przez WFOŚIGW w Katowicach⁵.

Tabela nr 2 Stopień zakontraktowania i rozliczenia umów.

Poddziałanie	Kontraktacja umowy czynne (kwota dofinansowania w PLN na podstawie podpisanych umów)	Kontraktacja umowy wypowiedziane (kwota dofinansowania w PLN na podstawie podpisanych umów)	Razem łączna wartość dofinansowania umowy czynne i wypowiedziane	Umowy rozliczone (kwota w PLN na podstawie rozliczonych umów do 31.01.2024)
1.7.1	379 959 029	92 690 146	472 649 174	93 724 778
1.7.2	205 312 211	151 368 063	356 680 275	58 104 080
1.7.3	66 830 899	140 022 855	206 853 753	6 739 501
Razem	652 102 138	384 081 063	1 036 183 202	158 568 359

Źródło: Opracowanie własne Zespołu kontrolującego na podstawie danych przekazanych przez WFOŚIGW w Katowicach⁶.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez IW⁷ w ramach działania POIS.01.07.00 nie występują projekty fazowane oraz nie przewiduje się projektów niefunkcjonujących. Zidentyfikowano natomiast 6 projektów, które na moment składania końcowego sprawozdania z realizacji programu mogą mieć status projektów zawieszonych, tj.⁸:

- 4 projekty realizowane przez Wspólnoty Mieszkaniowe z Piekar Śląskich są objęte postępowaniem prokuratorskim uniemożliwiającym zatwierdzenie wniosków końcowych.

¹ Zestawienie o stanie realizacji projektów otrzymane od Beneficjenta.

² Kwota kontraktacji umów czynnych w stosunku do kwoty umów rozliczonych przez IW do 31.01.2024 r.

³ Liczba umów czynnych w stosunku do liczby umów rozliczonych przez IW do 31.01.2024 r.

⁴ Zgodnie z zaleceniami zamykania programu dla instytucji zaangażowanych w realizację po infrastruktura i środowisko 2014-2020r w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, wersja 6 z czerwca 2023r.

⁵ email otrzymany z IW: 17.01.2024 r. i 06.02.2024 r.

⁶ wiadomość e-mail z: 17.01.2024 r. 27.02.2024 r.

⁷ wiadomość e-mail z 13.02.2024 r.

⁸ wiadomość e-mail z: 06.02.2024 r.

- w 1 projekcie prokuratura bada wykonane roboty na jednym z budynków w ramach projektu (nie jest on objęty postępowaniem prokuratorskim).
- w ramach 1 projektu beneficjent natomiast odwołał się do Sądu Administracyjnego od decyzji IZ.

Ustalenia: stwierdzono, że IW nie posiada procedury dotyczącej przygotowania instytucji do zamykania programu⁹ w Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7. Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

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 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7. Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach (dalej: Instrukcja Wykonawcza)¹⁰. Weryfikacja obszaru kontrolnego dokonywana była w oparciu o wersje 30¹¹, 32¹² oraz 33¹³ Instrukcji Wykonawczych.

Ustalono, że WFOŚiGW w Katowicach jako Instytucja Wdrażająca weryfikuje 100% wniosków o płatność, które Beneficjenci działania 1.7. rejestrują w systemie SL2014.

Weryfikacja wniosków przeprowadzana jest w trzech etapach:

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

Instrukcja Wykonawcza dopuszcza możliwość prowadzenia kontroli dokumentacji załączonej do wniosku o płatność na podstawie odpowiednio dobranej próby¹⁴.

Dobór próby:

Na podstawie danych zawartych w systemie SL2014 ustalono, że populacja generalna składa się z 374 wniosków o płatność¹⁵ złożonych przez beneficjentów oraz zatwierdzone przez IW w okresie od 1.01.2023 r. do 30.11.2023 r.¹⁶ w ramach poszczególnych działań/poddziałów:

- Działanie POIS.01.07 – 374 wniosków,
- Podziałanie POIS.01.07.01 – 282 wniosków,
- Podziałanie POIS.01.07.02 – 73 wniosków,
- Podziałanie POIS.01.07.03 – 19 wniosków.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru wniosków o płatność w sposób losowo-celowy:

- z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <https://www.google.com> wylosowano po jednym zatwierdzonym wniosku o płatność w ramach ww. działań/podziałów:
 - ✓ POIS.01.07.01-00-0074/19-005,
 - ✓ POIS.01.07.02-00-0004/19-011,
 - ✓ POIS.01.07.03-00-0006/19-012.
- z populacji generalnej w ramach doboru celowego wybrano jeden zatwierdzony wniosek o najwyższej wartości kosztów kwalifikowanych:
 - ✓ POIS.01.07.03-00-0004/19-012¹⁷.

⁹ Potwierdzone wiadomością email z dnia 13.02.2024r.

¹⁰ Rozdział 6, Część Szczegółowa 6.3.3 Kontrola wniosków; o płatność.

¹¹ Obowiązująca od 25.11.2022 r. – 22.02.2023 r.

¹² Obowiązująca od 30.03.2023 r. – 28.06.2023 r.

¹³ Obowiązująca od 29.06.2023 r.

¹⁴ zgodnie metodyką opisaną w Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, rozdział V, podrozdział 5.2, Sekcja 5.2.1.

¹⁵ Dane zawarto w pliku: WoP WFOŚiGW Katowice_2023.xls.

¹⁶ W ramach kontroli 12/2022 w badanym obszarze weryfikowano wnioski o płatność złożone do 31.12.2022 r.

¹⁷ Poz. 192, wartość wydatków kwalifikowanych wynosi 13.317.056,00 zł.

W związku ze zmianami Instrukcji Wykonawczej na przestrzeni kontrolowanego okresu, weryfikacja obszaru odbywała się zgodnie z Instrukcjami Wykonawczymi obowiązującymi w okresie od 05/2021 do 07/2023 r.¹⁸

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

W wyniku kontroli wybranych wniosków o płatność (dalej: WoP) wraz z załączoną do nich dokumentacją, stwierdzono, że:

- wnioski o płatność beneficjentów zostały prawidłowo wypełnione od strony formalnej,
- właściwie określono przedział czasowy, którego dotyczyły,
- wnioski zostały złożone do instytucji weryfikującej w terminie określonym w Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: Zalecenia)¹⁹ i umowie o dofinansowanie (dalej: UoD) tj. w terminie 14 dni kalendarzowych po upływie okresu za jaki wnioski są składane,
- instytucja weryfikująca rozpatrywała składane wnioski terminowo²⁰, za wyjątkiem wniosków o numerach POIS.01.07.02-00-0004/19-011 i POIS.01.07.01-00-0074/19-005²¹,
- do WoP w systemie SL2014 dołączono skany dowodów księgowych wraz z dowodami zapłaty, dokumenty potwierdzające wykonanie oraz odbiór prac, umowy z wykonawcami, które potwierdzają poniesienie wydatków kwalifikowanych,
- dowody księgowe oraz dowody zapłaty wystawione na rzecz beneficjentów:
 - dotyczą wszystkich wydatków kwalifikowanych ujętych we WoP,
 - posiadają wszystkie cechy dowodu księgowego²², zawierają wszystkie informacje wymagane Zaleceniami,
 - potwierdzają, że wydatki kwalifikowane poniesione zostały na rzecz właściwych Wykonawców,
 - zawierają zakres prac zgodny z kwalifikowanym zakresem rzeczowym projektów kontrolowanych wniosków,
- zakres rzeczowy zawartych umów/kontraktów, na podstawie których poniesiono wydatki kwalifikowane zadeklarowane w kontrolowanych WoP, jest zgodny z UoD²³,
- opisy stanu realizacji poszczególnych zadań projektów wykazane w zakładce „Postęp rzeczowy realizacji projektu” są spójne z Harmonogramami realizacji projektu kontrolowanych wniosków,
- weryfikację WoP przeprowadzano z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”, listy sprawdzające zostały sporządzone i zarejestrowane w SL2014 przez każdego weryfikującego oddzielnie w terminie do 5 dni roboczych od ich podpisania,
- wyniki weryfikacji WoP zostały zatwierdzone przez uprawnioną osobę – Zastępcę Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Katowicach.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ poprawnie dokonywana jest weryfikacja WoP w zakresie weryfikacji formalnej, rachunkowej i merytorycznej,
- ✓ co do zasady prawidłowo określono i wprowadzono kwoty refundacji²⁴,
- ✓ 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

¹⁸ Tj. Wersja nr 30 w odniesieniu do WoP POIS.01.07.03-00-0006/19-012-01, Wersja nr 32 w odniesieniu do POIS.01.07.01-00-0074/19-005-03 oraz POIS.01.07.03-00-0004/19-012-02; Wersja 33 w odniesieniu do Wop POIS.01.07.02-00-0004/19-011-03.

¹⁹ Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Warszawa, dnia 19 stycznia 2017 r.

²⁰ Zgodnie z pkt. 6 części 6.3.3 rozdziału 6 Instrukcji Wykonawczej.

²¹ Wyjaśnienie w akapicie poniżej dot. uchybień.

²² Zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.

²³ Umowa o dofinansowanie nr 41/2020 z 31.01.2020 r. dla wniosku nr POIS.01.07.02-00-0004/19-011; Umowa o dofinansowanie nr 6/2020 z 06.07.2020 r.- dla wniosku nr POIS.01.07.03-00-0004/19-012; Umowa o dofinansowanie nr 4/2020 z 03.06.2020 r.- dla wniosku nr POIS.01.07.03-00-0006/19-012; Umowa o dofinansowanie nr 28/2020 z 19.03.2018 r. dla wniosku o płatność nr POIS.01.07.01-00-0074/19-005.

²⁴W związku ze złożonym WoP nr POIS.01.07.03-00-0006/19-012 Beneficjent wystąpił z pismem (zn. VPLD/DP/37990910013015 z 28.08.2023 r.) do IW o dokonanie jego korekty w związku z omyłkowo obniżonym procentem dofinansowania. IW wprowadziła korektę do SL2014 pod nr POIS.01.07.03-00-0006/19-012-K01.

zakresie kwalifikowalności wydatków²⁵ oraz zasadami określonymi w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych POLiŚ,

- ✓ potwierdzono możliwość poświadczenia przez IW w ostatecznej formie WoP oraz zatwierdzenia WoP na kwotę wydatków kwalifikowanych przedłożonych przez Beneficjenta²⁶.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ niezgodny z zapisami UoD sposób aktualizacji harmonogramu projektu²⁷ w odniesieniu do 100% zweryfikowanych w ramach kontroli WoP.

Szczegółowe uzasadnianie stwierdzonego uchybienia opisano w ramach zakresu dotyczącego weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli Systemowej nr 12/2022.

- ✓ nieterminowe rozpatrywanie złożonych przez Beneficjentów WoP.
 - WoP nr POIS.01.07.02-00-0004/19-011 za okres od 1.07.2022 r. do 30.09.2022 został terminowo złożony przez Beneficjenta 14.10.2022 r. Z dokumentacji w systemie SL2014 wynika, że IW przekazała uwagi do ww. wniosku pismem z 21.03.2023 r., przekraczając tym samym termin na weryfikację WoP. Zgodnie z UoD²⁸ oraz Instrukcją Wykonawczą²⁹ IW weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania.
 - WoP nr POIS.01.07.01-00-0074/19-005 za okres od 1.03.2021 r. do 31.05.2021 r. został terminowo złożony przez Beneficjenta 14.06.2021 r. Z dokumentacji w systemie SL2014 wynika, że IW przekazała uwagi do ww. wniosku pismem z 23.03.2023 r. przekraczając tym samym termin na weryfikację WoP. Zgodnie z UoD³⁰ oraz Instrukcją Wykonawczą³¹ IW weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania.

W zakresie wskazanych uchybień IW przedłożyła wyjaśnienia³² wskazując, że weryfikacja przedmiotowych wniosków wymagała w pierwszej kolejności zatwierdzenia wniosków poprzednich tj. POIS.01.07.02-00-0004/19-010³³ i POIS.01.07.01-00-0074/19-004³⁴. Jednocześnie podkreślono, że równoczesna weryfikacja dwóch wniosków w projekcie generowała ryzyko wystąpienia zależności i powiązań między wnioskami.

3. Weryfikacja zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli Systemowej nr 12/2022

Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła w terminie od 2.01.2023 r. do 28.02.2023 r. planową kontrolę systemową w WFOŚiGW w Katowicach. Wyniki kontroli zostały zawarte w Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 12/2022 i przekazane pismem 10.03.2023 r.

W trakcie bieżących czynności kontrolnych sprawdzono, czy Instytucja Wdrażająca zrealizowała wydane zalecenia prewencyjne:

1. Przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie dotyczący zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramów płatności.

²⁵ Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.

²⁶ Na podstawie dokumentów otrzymanych od IW - WoP nr POIS.01.07.02-00-0004/19-011, Pismo do Beneficjenta z 27.07.2023 r. (WK.5511.0004.2019.WM), Zlecenie płatności nr: 1.7.2/2023/25 z 28.07.2023 r.; WoP nr POIS.01.07.03-00-0004/19-012, Pismo do Beneficjenta z 29.05.2023 r. (WK.5512.0002.2019.WM), Zlecenie płatności nr: 1.7.3/2023/3 z 01.06.2023 r.; WoP nr POIS.01.07.03-00-0006/19-012, Pismo do Beneficjenta z 25.01.2023 r. (WK.5512.0006.2019.WMc.), Zlecenie płatności nr: 1.7.1/2023/9 z 26.10.2023 r.; WoP nr POIS.01.07.01-00-0074/19-05, Pismo do Beneficjenta z 18.05.2023 r. (WK.5510.0074.2019.GP), Zlecenie płatności nr: 1.7.1/2023/65 z 30.05.2023 r.

²⁷ Zgodnie z § 2 ust. 4 UoD poprzez Harmonogram Projektu należy rozumieć: a) Harmonogram Realizacji Projektu, b) Harmonogram Płatności, stanowiące załączniki nr 3 i 4 do UoD, c) Harmonogram Płatności w SL2014, który Beneficjent ma obowiązek przekazać w ciągu 5 dni roboczych od dnia uzyskania dostępu do SL2014.

²⁸ §8 pkt 17 Umowy o dofinansowanie nr 41/2020 z dnia 31.01.2020 r. zgodnie, z którym IW weryfikuje wniosek o płatność oraz załączone do niego dokumenty w terminie 60 dni od dnia ich otrzymania.

²⁹ Instrukcja Wykonawcza IW wersja 33, punkt 5 i 6 procedury nr 6.3.3 Kontrola wniosku o płatność.

³⁰ §8 pkt 17 Umowy o dofinansowanie nr 41/2020 z dnia 31.01.2020 r.

³¹ Instrukcja Wykonawcza IW wersja 33, punkt 5 i 6 procedury nr 6.3.3 Kontrola wniosku o płatność.

³² Wyjaśnienia IW dot. weryfikacji WoP, e-mail z 20.02.2024 r.

³³ Zgodnie z e-mail z 20.02.2024 r. WoP nr został zatwierdzony 16.02.2023 r.

³⁴ Zgodnie z email z 14.02.2024r. poprzednie wnioski zostały skorygowane. WoP nr 5 został zatwierdzony 18.05.2023r

2. 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.
3. Przestrzeganie terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w Zaleceniach i w Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Katowicach.

Ad. 1

Wdrożenie zalecenia zostało zweryfikowane w ramach wniosków o płatność podlegających reweryfikacji w ramach niniejszej kontroli tj.:

- ✓ POIS.01.07.01-00-0074/19-005,
- ✓ POIS.01.07.02-00-0004/19-011,
- ✓ POIS.01.07.03-00-0006/19-012,
- ✓ POIS.01.07.03-00-0004/19-012.

Na podstawie badanych dokumentów i danych w systemie SL2014 ustalono, że:

- ✓ POIS.01.07.01-00-0074/19-005,
W systemie SL2014 nie wprowadzono harmonogramu płatności.
- ✓ POIS.01.07.02-00-0004/19-011
Przed złożeniem WoP nr 11 WFOŚiGW w Katowicach zawarł z beneficjentem Aneks nr 3, w którym zwiększono wartość wydatków ogółem do 6 068 502,66 zł, natomiast harmonogram płatności w systemie SL2014 nie został zaktualizowany. Wartość wydatków ogółem w zatwierdzonym 21.04.2021 r. harmonogramie płatności wynosi 5 827 193,88 zł. Pomimo, że w ramach projektu Aneksem nr 5 i 7 wprowadzono kolejne zmiany całkowitego kosztu realizacji projektu, wartości wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowania harmonogram płatności w SL2014 również nie został zmieniony.
- ✓ POIS.01.07.03-00-0006/19-012
Przed złożeniem WoP nr 12 WFOŚiGW w Katowicach zawarł z beneficjentem Aneks nr 1, w którym wydłużono realizację projektu do 31.07.2023r., natomiast harmonogram płatności w systemie SL2014 nie został zaktualizowany³⁵. Harmonogram płatności zatwierdzony 27.04.2022 r. przewiduje zakończenie w I kwartale 2023 r.
- ✓ POIS.01.07.03-00-0004/19-012
Harmonogram płatności zatwierdzony 21.04.2021 r. w systemie SL2014 odpowiada okresowi realizacji projektu, a wartość wydatków ogółem, wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowania jest zgodna z treścią UoD. Niemniej harmonogram posiada statut „wycofany”.

W przekazanych wyjaśnieniach³⁶, WFOŚiGW w Katowicach wskazał, że obowiązki wynikające z § 8 ust. 8³⁷ oraz § 19 ust. 1³⁸ UoD w zakresie aktualności Harmonogramu Projektu oraz gromadzenia i przesyłania danych dot. Harmonogramów w SL2014 egzekwowane są poprzez przesyłanie przez Beneficjenta Harmonogram w wersji papierowej, elektronicznej (korespondencja SL2014) bądź wpisanie w systemie SL2014.

Zespół kontrolujący podkreśla, że zapisy UoD nie przewidują dowolności w zakresie przekazywania Harmonogramów Płatności, natomiast nakładają obowiązek wykorzystania w tym procesie systemu SL2014.

Ad. 2

Zgodnie z otrzymanym 15.12.2023 r. Wykazem kontroli na miejscu³⁹ w okresie od 01.01.2023 r. do 30.11.2023 r. w IW przeprowadzonych zostało 11 kontroli.

Doboru próby do kontroli weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <https://www.google.com>

³⁵ 2022-04-27

³⁶ Wiadomość e-mail z 19.02.2024 r.

³⁷ § 8 ust. 8 UoD obliguje Beneficjentów do przekazywania dwa razy w roku Harmonogramu Projektu do IW lub potwierdzenia jego aktualności na dzień 31 marca i 30 września.

³⁸ § 19 ust. 1 pkt. 2) UoD obliguje Beneficjentów do wykorzystywania SL2014 w procesie rozliczania Projektu i komunikacji z IW w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramu Projektu, jego weryfikacji, w tym zatwierdzania, poprawiania i wycofywania.

³⁹ Plik: Zestawienie kontroli na miejscu.docx.

wylosowano poz. 5 Wykazu kontroli na miejscu wszczętych od 01.01.2023 r. i zakończonych do 30.11.2023 r.

Wobec powyższego weryfikacja wdrożenia zalecenia pokontrolnego przeprowadzona zostanie na podstawie kontroli: POIS.01.07.01-00-0065/19-005.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej nr 9.1.7.1/2023 nastąpiło zgodnie z terminem wskazanym 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 18.08.2023 r., zatem Informacja pokontrolna zgodnie z zapisami ww. dokumentu powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej 8.09.2023 r. Informację pokontrolną nr 9.1.7.1/2023 sporządzoną 5.09.2023 r., przekazano beneficjentowi pismem z 6.09.2023 r. wysłanym 7.09.2023 r.

Ad. 3

Zgodnie z otrzymanym 15.12.2023 r. Wykazem kontroli procedur zawierania umów⁴⁰ w okresie od 01.01.2023 r. do 30.11.2023 r. w IW przeprowadzonych zostało 106 kontroli procedur zawierania umów.

Doboru próby do kontroli weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie osądu eksperckiego – wybrano najdłuższą trwającą kontrolę⁴¹ oraz w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <https://www.google.com> wylosowano jedną pozycję.

Wobec powyższego weryfikacja wdrożenia zalecenia pokontrolnego przeprowadzona została na podstawie:

- Poz. 16 - kontrola nr POIS.01.07.01-00-0053/19-003 – najdłuższą trwającą kontrolą tj. od 28.02.2023 r. do 21.06.2023 r.
- Poz. 59 – kontrola nr POIS.01.07.01-00-0056/21-001 – wybór losowy

Wykazu kontroli procedur zawierania umów wszczętych od 01.01.2023 r. i zakończonych do 30.11.2023 r.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ w odniesieniu do kontroli nr POIS.01.07.01-00-0053/19-003: wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej nr 30/2023 z 30.05.2023 r. nastąpiło zgodnie z terminem wskazanym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń⁴². Z dokumentacji⁴³ wynika, że:
 - Beneficjent złożył ostateczne wyjaśnienia 18.05.2023 r., zatem Informacja pokontrolna powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej 8.06.2023 r. Informację pokontrolną nr 30/2023/Z sporządzono i przekazano Beneficjentowi pismem z 30.05.2023 r. wysłanym 1.06.2023 r.
 - Beneficjent 16.06.2023 r. złożył zastrzeżenia do ww. informacji pokontrolnej, Ostateczną Informację pokontrolną nr 30/2023/Z sporządzono i przekazano Beneficjentowi 22.06.2023 r. wysłanym 23.06.2023 r.
- ✓ w odniesieniu do kontroli nr POIS.01.07.01-00-0056/21-001: wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej nr 128/2023 z 4.08.2023 r. nastąpiło zgodnie z terminem wskazanym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur

⁴⁰ Plik: Zestawienie kontroli pzu.docx.

⁴¹ Na podstawie danych wygenerowanych z SL2014 przekazane przez WFOŚiGW w Katowicach Zestawienie kontroli pzu uzupełniono o daty rozpoczęcia i zakończenia kontroli. Dane umieszczono w pliku Kontrole_WFOŚiGW Katowice_sprawdzenie.xls.

⁴² Rozdział 3, pkt. 3, lit. c, tiret ii oraz iii.

⁴³ Zawiadomienie o wszczęciu kontroli z 10.02.2023 r. znak : WK.55.10.0065.2019.KP.AZ.30.01; pismo od Beneficjenta z 27.02.2023 r. dot. przekazania dokumentów do kontroli, które wpłynęło do IW w dniu 28.02.2023 r.; pismo z 17.03.2023 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień; pismo od Beneficjenta z 29.03.2022 r. dot. przekazania wyjaśnień; pismo z 11.04.2023 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień; pismo od Beneficjenta z 19.04.2023 r. dot. przekazania wyjaśnień; pismo z 5.05.2023 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień; wniosek Beneficjenta o wydłużenie terminu z 10.05.2023 r.; zgoda IW na wydłużenie terminu z 11.05.2023 r.; pismo od Beneficjenta z 18.05.2023 r. dot. przekazania wyjaśnień; Informacja pokontrolna nr 30/2023 z 30.05.2023 r.; pismo przekazujące informację pokontrolną z 30.05.2023 r.; zastrzeżenia Beneficjenta do Informacji pokontrolnej nr 30/2023 przesłane 16.06.2023 r.; Informacja pokontrolna nr 30/2023/Z z 21.06.2023 r.; pismo z 22.06.2023 r. przekazujące Beneficjentowi ostateczną informację pokontrolną.

zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń⁴⁴. Z dokumentacji⁴⁵ wynika, że Beneficjent złożył ostatnie wyjaśnienia 26.07.2023 r., zatem Informacja pokontrolna powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej 8.06.2023 r. Informację pokontrolną nr 128/2023 sporządzono i przekazano Beneficjentowi pismem z 4.08.2023 r. wysłanym 7.08.2023 r.

Reasumując należy uznać, że WFOŚiGW w Katowicach wdrożył wydane w Informacji pokontrolnej z kontroli systemowej nr 12/2022 zalecenia nr 2 i 3, natomiast nie wdrożył zalecenia nr 1 tj. przestrzeganie zapisów umów o dofinansowanie dotyczący zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramów płatności.

Zespół kontrolujący odstąpił od ponownego wydania zalecenia dotyczącego wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących Harmonogramów płatności⁴⁶.

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ⁴⁷
1.	Przygotowania Instytucji Wdrażającej do zamykania programu	Stwierdzono, że IW nie posiada procedury dotyczącej przygotowania instytucji do zamykania programu w Instrukcji Wykonawczej.	Uzupełnić Instrukcję Wykonawczą o zapis dotyczący przygotowania instytucji do zamykania programu.	Przy kolejnej zmianie Instrukcji Wykonawczej.	Średni
2.	Weryfikacja wniosków o płatność otrzymanych od beneficjenta (w tym dobór próby dokumentów do weryfikacji oraz reweryfikacja wniosków o płatność na podstawie wybranej próby.	IW nieterminowo rozpatruje wnioski o płatność składane przez Beneficjentów.	Uważne monitorowanie i przestrzeganie terminowości rozpatrywania WoP przez pracowników IW odpowiedzialnych za ten zakres. Przeprowadzenie analizy terminowości rozpatrywania WoP na potrzeby terminowego rozliczenia projektów i zamknięcia programu.	30 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.					
W przypadku zalecenia prewencyjnego, odstępuje się od zobowiązania do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.					

⁴⁴ Rozdział 3, pkt. 3, lit. c, tiret ii oraz iii.

⁴⁵ Zawiadomienie o wszczęciu kontroli z 6.07.2023 r. znak: WK.5510.0065.2019.KP.MZ.128.01; pismo od Beneficjenta z 14.07.2023 r. dot. przekazania dokumentów do kontroli; pismo z 21.03.2023 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień; pismo od Beneficjenta z 26.07.2023 r. dot. przekazania wyjaśnień; Informacja pokontrolna nr 128/2023 z 4.08.2023 r.; pismo przekazujące informację pokontrolną z 4.08.2023 r.

⁴⁶ W systemie SL2014 nie wprowadza się danych dotyczących harmonogramu płatności projektów zakończonych.

⁴⁷ hierarchia: wysoki, średni, niski

Podpisy zespołu kontrolującego:

Edyta Obrzut

(kierownik Zespołu Kontrolującego)

.....

Katarzyna Kos

(członek Zespołu Kontrolującego)

.....

Julia Heleniak

(członek Zespołu Kontrolującego)

.....

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Natalia Mikielska

Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, 14.03.2024 r.

Pouczenie:

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

Istnieje możliwość przedłużenia terminu na zgłoszenie zastrzeżeń na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.