

BAK-POIiŚ.0830.2.2021

**INFORMACJA POKONTROLNA
Z DORAŻNEJ KONTROLI SYSTEMOWEJ nr 7/2020**

Nr działania:

1.7.3 POIiŚ „Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
ul Wita Stwosza 5
40-035 Katowice

Termin kontroli: 6 października 2020– 16 marca 2021 r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość procedury przeprowadzania konkursu nr POIS/1.7.3/3/2019.

Tryb kontroli:

Kontrola systemowa doraźna przeprowadzona w trybie pracy zdalnej.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

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

Skład zespołu kontrolującego:

- Paulina Nowicka - Kierownik zespołu
- Katarzyna Tatkiewicz - Członek zespołu

Podstawa Prawna:

- art. 9 ust. 2 pkt 7 oraz 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. 2014 poz. 1146 z późn. zm.) (*tzw. ustawa wdrożeniowa*),
- rozdział 2.1 Podrozdział 1 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* (dalej: *Zalecenia*),
- § 12 ust. 1 Umowy nr 2/MG – WFOŚiGW Katowice/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z późn. zm.

Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień udzielali pracownicy WFOŚiGW w Katowicach.

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z zakresem kontroli (oryginały złożonych *Oświadczeń* oraz skany dokumentów),
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu.

Organizacja konkursu nr POIS/1.7.3/3/2019

Procedura dotycząca przeprowadzania konkursów znajduje się w **Instrukcji Wykonawczej IW dla I osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 WFOŚiGW w Katowicach** w Podrozdziale 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym*.

Powyższa procedura jest zgodna z zapisami dotyczącymi organizacji konkursów i ich przebiegu zawartymi w *Szczegółowym opisie osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020* i w załączniku nr 6 do SZOOP POIiŚ 2014-2020 pn. *System oceny i wyboru projektów w ramach POIiŚ 2014-2020* oraz w *Wytycznych w zakresie wyboru projektów na lata 2014-2020*.

Do postępowania konkursowego zastosowano wytyczne i wzory dokumentów obowiązujące w dniu ogłoszenia konkursu.

Terminy i sposób oceny wniosków określone każdorazowo w Regulaminie konkursu, mają nadrzędny charakter w stosunku do procedury określonej w Instrukcji.

Zgodnie z zapisami dotyczącymi organizacji konkursów i ich przebiegu zawartymi w *Szczegółowym opisie osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020* i w załączniku nr 6 do SZOOP POIiŚ 2014-2020 pn. *System oceny i wyboru projektów w ramach POIiŚ 2014-2020* oraz w *Wytycznych w zakresie wyboru projektów na lata 2014-2020* jak również z procedurą znajdującą się w Podrozdziale 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym* Instrukcji Wykonawczej kontrolowany konkurs miał następujący przebieg:

- IW w WFOŚiGW pismem z 8.02.2019 r. przekazała do Instytucji Pośredniczącej dokumentację konkursową do zatwierdzenia. Pismem z 26.02.2019 r. IP zatwierdziła przekazaną dokumentację konkursową.

Przedmiotowa dokumentacja konkursowa została również zatwierdzona przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach Uchwała nr 239 z 26.02.2019 r.

- Konkurs nr POIS/1.7.3/3/2019 został ogłoszony przez Instytucję Wdrażającą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 27 lutego 2019 r.
- Ogłoszenie wraz z pełną dokumentacją konkursową zostało zamieszczone 27 lutego 2019 r. na stronie IW. Warunki naboru i oceny wniosków zostały określone w Regulaminie konkursu.
- Nabór wniosków o dofinansowanie trwał od 29.03. do 26.06.2019 r.

Zgodnie z procedurą nabór rozpoczął się po 30 dniach od dnia opublikowania ogłoszenia.

- Budżet naboru wynosił 70 000 000,00 zł¹.
- W terminie ogłoszonego naboru wpłynęło 12 wniosków o dofinansowanie.
- Wnioski weryfikowane były przy użyciu list sprawdzających na wzorach zgodnych z dokumentacją konkursową.
- W dniach 27.06 -25.07.2019 r. Komisja Oceny Projektów (KOP) przeprowadziła ocenę formalną złożonych wniosków. Wszystkie złożone wnioski przeszły pozytywnie ocenę formalną. Następnie zostały terminowo wprowadzone do systemu SL 2014 w dniach 26-29.07.2019 r.

¹ W związku z tym, że wartość potencjalnego dofinansowanie projektów, które otrzymały wymaganą liczbę punktów, przekraczała alokację w konkursie budżet naboru został zwiększony do kwoty 189 640 898,61 zł.

- 26.07.2019 r. protokół z oceny formalnej wniosków o dofinansowanie został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach.
- 26.07.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW listę rankingową (listę projektów).
- Wszystkie złożone wnioski przeszły pozytywnie ocenę merytoryczną I stopnia przeprowadzoną przez KOP w dniach 27.07-14.08.2019 r.
- 23.08.2019 r. protokół z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach.
- Po przeprowadzeniu oceny formalnej i merytorycznej I stopnia IW sporządziła listę rankingową pozytywnie ocenionych projektów i 23.08.2019 r. przekazała ją do zatwierdzenia do IP.

W związku z tym, że wartość potencjalnego dofinansowanie projektów, które otrzymały wymaganą liczbę punktów przekraczała alokację w konkursie, IP nie zaakceptowała przekazanej listy rankingowej. Ustalono, że IP podejmie kroki mające na celu zwiększenie alokacji środków w konkursie. Przedmiotowa informacja została zamieszczona na stronie internetowej IW. Jednocześnie IP pismem z 6.09.2019 r. przekazała informację do IW o nie wstrzymywaniu procedowania w ramach konkursu.

Alokacja została zwiększona z 70 000 000,00 zł do 189 640 898,61 zł.

- 13.09.2019 r. u, została zamieszczona lista rankingowa na stronie internetowej IW.
- 29.01.2020 r. IP przekazała do IW informację o zwiększeniu alokacji oraz akceptację listy rankingowej.
- 7.02.2020 r. IW ponownie zamieściła listę rankingową na stronie internetowej wraz z informacją o zwiększeniu alokacji.
- W związku z pismem IP z 6.09.2019 r. o dalszym procedowaniu w ramach konkursu oraz zgodnie z Regulaminem konkursu w dniach 7.10.2019 r. - 28.01.2020 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia. Z 12 ocenianych wniosków o dofinansowanie ocenę merytoryczną II stopnia pozytywnie przeszło 7 wniosków. Negatywnie oceniono 5 wniosków.
- 28.01.2020 r. protokół z oceny merytorycznej II stopnia wniosków o dofinansowanie został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach.
- Zostały sporządzane listy projektów ocenionych pozytywnie i negatywnie zawierające przyznane oceny punktowe i wskazujące wybrane do dofinansowania projekty.
- 30.01.2020 r. listy projektów zostały zatwierdzone przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach.
- Zatwierdzone przez Zarząd listy zostały przekazane 30.01.2020 r. do akceptacji IP.
- Akceptacja przez IP list projektów nastąpiła 4.02.2020 r.
- Zaakceptowane listy projektów zostały zamieszczona 7.02.2020 r. na stronie internetowej IW.

Ustalenia:

- Zespół Kontrolujący analizując dokumentację przedłożoną przez WFOŚiGW w Katowicach ustalił, że konkurs nr POIS/1.7.3/3/2019 został przeprowadzony zgodnie z obowiązującą procedurą i z zachowaniem obowiązujących terminów.
- WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie.

Ocena wniosków o dofinansowanie dotyczących projektów nr POIS.01.07.03-00-0012/19 i nr POIS.01.07.03-00-0008/19:

W związku z przedmiotową kontrolą do weryfikacji zostały wybrane 2 wnioski o dofinansowanie z 12, które wpłynęły. Wniosek nr POIS.01.07.03-00-0012/19 został wybrany losowo (generator liczb losowych Losowe.pl). Wniosek nr POIS.01.07.03-00-0008/19 został wybrany celowo w związku ze skargą Beneficjenta przekazaną do Instytucji Pośredniczącej.

Wniosek o dofinansowanie projektu nr POIS.01.07.03-00-0012/19 pn. Budowa instalacji odzysku energii z biomasy roślinnej.

Wnioskodawca: EKO-EMA PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCJI ENERGII ODNAWIALNEJ SP. Z O.O.

Wartość ogółem: 125 706 000,00 zł. Wartość wydatków kwalifikowalnych: 102 195 000,00 zł. Wnioskowane dofinansowanie: 70 923 000,00 zł. % dofinansowania: 69,40.

Projekt dotyczył instalacji do wytwarzania energii cieplnej i elektrycznej z biomasy roślinnej w technologii wysokosprawnej kogeneracji o mocy nominalnej 29,27 MW.

Kontrolowany wniosek o dofinansowanie wpłynął do IW 26.06.2019 r.

Weryfikacja pod kątem spełnienia wymogów formalnych ww. wniosku rozpoczęła się 28.06.2019 r., a zakończyła 24.07.2019 r. z wynikiem pozytywnym. 26.07.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny formalnej.

Ocena merytoryczna I stopnia ww. wniosku rozpoczęła się 27.07.2019 r., a zakończyła 14.08.2019 r. z wynikiem pozytywnym. 16.09.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny merytorycznej I stopnia i podano wyniki punktowe.

Ocena merytoryczna II stopnia ww. wniosku rozpoczęła się 7.10.2019 r., a zakończyła 28.01.2019 r. z wynikiem negatywnym. 6.02.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny merytorycznej II stopnia wraz z uzasadnieniem negatywnej oceny wniosku o dofinansowanie.

Wniosek o dofinansowanie projektu nr POIS.01.07.03-00-0008/19 pn. Budowa instalacji oczyszczania gazu koksowniczego oraz systemu wytwarzania energii elektrycznej i ciepła w technologii wysokosprawnej kogeneracji.

Wnioskodawca: MMG SP. Z O.O.

Wartość ogółem: 100 552 500,00 zł. Wartość wydatków kwalifikowalnych: 81 740 000,00 zł. Wnioskowane dofinansowanie: 65 392 000,0 zł. % dofinansowania: 80,00.

Projekt dotyczył budowy wysokosprawnego systemu kogeneracyjnego w oparciu o oczyszczony gaz koksowniczy o mocy 14,6 MW. Zgodnie z zał. nr 8 wskaźnik PES wynosi 52,4%.

Kontrolowany wniosek o dofinansowanie wpłynął do IW 26.06.2019 r.

Weryfikacja pod kątem spełnienia wymogów formalnych ww. wniosku rozpoczęła się 28.06.2019 r., a zakończyła 24.07.2019 r. z wynikiem pozytywnym. 26.07.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny formalnej.

Ocena merytoryczna I stopnia ww. wniosku rozpoczęła się 27.07.2019 r., a zakończyła 14.08.2019 r. z wynikiem pozytywnym. 16.09.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny merytorycznej I stopnia i podano wyniki punktowe.

Ocena merytoryczna II stopnia ww. wniosku rozpoczęła się 7.10.2019 r., a zakończyła 28.01.2019 r. z wynikiem negatywnym. 6.02.2019 r. przekazano do wnioskodawcy pismo o zakończeniu oceny merytorycznej II stopnia wraz z uzasadnieniem negatywnej oceny wniosku o dofinansowanie.

Opinia zespołu kontrolującego:

1. Zespół Kontrolujący analizując dokumentację przedłożoną przez WFOŚiGW w Katowicach ustalił, że:
 - ocena badanych wniosków o dofinansowanie została przeprowadzona zgodnie z obowiązującą procedurą i z zachowaniem obowiązujących terminów,
 - dokumentacja aplikacyjna składana przez wnioskodawców ww. projektów była zgodna z wzorami wskazanymi w regulaminie konkursu i załącznikach,
 - członkowie KOP oceniający kontrolowane wnioski o dofinansowanie podpisali deklaracje o bezstronności,
 - listy sprawdzające były zgodne ze wzorami wskazanymi w regulaminie konkursu i załącznikach,
 - na listach sprawdzających wskazano osoby przeprowadzające ocenę, które potwierdziły to własnoręcznym podpisem i datą realizacji czynności,
 - zachowano zasadę „dwóch par oczu”.
2. Na dzień zakończenia kontroli nie zostały uaktualnione wpisy w SL 2014 dotyczące negatywnie ocenionych projektów, które nie otrzymały dofinansowania.

Ponadto w ramach działań kontrolnych sprawdzono zasadność zarzutów wniesionych wobec WFOŚiGW w Katowicach przez wnioskodawcę Spółkę MMG sp. z o.o.² tj.:

- 1) nieprecyzyjne zapisy regulaminu,
- 2) nieprecyzyjne wymogi dotyczące dołączanych informacji - zwłaszcza w kontekście zapewnienia finansowania (chodzi o sprawozdania finansowe podmiotu, który miał dać pożyczkę, a nie był bankiem),
- 3) kwestionowanie przez oceniających zawartych umów dzierżawy,
- 4) kwestionowanie założeń biznesowych/finansowych,

² Pismo z 3.08.2020 skierowane przez MMG sp. z o.o. do Ministra Klimatu – Pana Michała Kurtyki.

- 5) zmiana kwalifikacji kosztów budowy ZOG – początkowo za zgodą IW potraktowano całość jako koszty kwalifikowalne, a potem na etapie oceny poproszono o zmianę uznając ZOG za wydatek niekwalifikowalny projektu, jako nie związany bezpośrednio z przedmiotem konkursu,
- 6) przysyłanie po terminie i ze złamaniem obowiązujących zasad korespondencji – zwłaszcza w temacie zmienionego kalkulatora pomocy publicznej, podniesiono zarzut udzielenia odpowiedzi po terminie na pismo z pytaniem dotyczącym uzupełnienia wniosku i prośby o wydłużenie czasu na poprawę wniosku,
- 7) brak odpowiedzi na pismo z 08.07.2020 r. w sprawie zmiany kalkulatora.

Opinia zespołu kontrolującego

Ad 1) Na podstawie analizy korespondencji i dokumentacji konkursowej wniosku nr POIS.01.07.03-00-0008/19 stwierdzono, że zarzut nt. nieprecyzyjnych zapisów regulaminu należy oddalić gdyż Zespół Kontrolujący nie dopatrył się w przedmiotowym regulaminie niezrozumiałych i niejasnych zapisów.

Ad 2 i 4) Bezzasadny jest również w ocenie kontrolującego zarzut o nieprecyzyjnych wymogach dotyczących informacji o źródłach finansowania i założeniach biznesowych/finansowych. W tej kwestii należy uznać, że oceniający miał obowiązek dokonać oceny wskazanego przez wnioskodawcę sposobu finansowania. Wynik takiej oceny leży w gestii członków KOP i nie wynika jedynie ze statusu podmiotu udzielającego pożyczki ale z całokształtu zagadnienia, treści załączonych dokumentów, wiarygodności informacji itp.

Ad 3) Podobnie oceniający miał obowiązek dokonać analizy i oceny umów dzierżawy pod kątem możliwości realizacyjnych projektu (wykonalności) zgłoszonego do dofinansowania i wynik takiej oceny nie może być kwestionowany, z uwagi na fakt, że to oceniający ponosi odpowiedzialność za ewentualne konsekwencje źle przeprowadzonej analizy.

Ad 5) Rezultat oceny projektu stanowi integralną część oceny merytorycznej i oceniający opierając się na swojej najlepszej wiedzy posiada prawo do decydowania o jej wyniku. Fakt, że wnioskodawca kwestionuje negatywną ocenę jakiegoś zagadnienia nie dowodzi, że ocenę przeprowadzono w sposób nieprawidłowy. Kontrolujący nie stwierdził, żadnych dowodów mogących wskazywać, że w trakcie oceny nie zachowano należytej staranności oraz, że popełniono błędy merytoryczne czy też, że ocena została przeprowadzona w sposób niejasny lub bez zachowania bezstronności

Ad 6) W kwestii nieterminowości odpowiedzi lub braku odpowiedzi zarzuty są bezzasadne, ponieważ w ocenie Zespołu Kontrolującego po przeprowadzonej analizie dokumentów, IW w WFOSiGW w Katowicach dochowała obowiązujących terminów.

W przedmiocie rzekomej zmiany kalkulatora pomocy publicznej, WFOSiGW w Katowicach wyjaśnił, że przedmiotowy kalkulator nie był zmieniony. Zmianie podlegało wyliczenie wielkości pomocy publicznej projektu, z uwagi na fakt uwzględnienia poszczególnych wielkości ekonomicznych, które dotyczyły projektu. Nie stwierdzono, że pozostałe wnioski w konkursie 1.7.3/3/2019 były oceniane przy użyciu innego kalkulatora. Ponadto Instytucja

Pośrednicząca w Ministerstwie Klimatu i Środowiska pismem z 16.03.2021 r., znak: DFE-WZ.321.5.2021 poinformowała Zespół Kontrolujący, że wprowadzone przez IW zmiany nie wymagały zgody IP, gdyż była to jedynie czynność techniczna, która umożliwiła wnioskodawcy skorzystanie z narzędzia jakim jest kalkulator pomocy publicznej do prawidłowego wyliczenia wysokości dofinansowania, nie zmieniając przy tym zapisów regulaminu konkursu.

Ad 7) WFOŚiGW w Katowicach udzielił wnioskodawcy odpowiedzi na pisma z 08.07.2020 r. i 14.07.2020 r. pismem WK.5512.0008.2019.MJ.4294 z 21.07.2020 r. więc i ten zarzut jest bezzadny.

Ustalenia:

- Nie stwierdzono nieprawidłowości w ocenie kontrolowanych wniosków o dofinansowanie.
- Nie potwierdzono zarzutów skarżącego.

Zalecenia

Lp	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	Organizacja konkursu nr POIS/1.7.3/3/2019	WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie.	Należy uzupełnić wpisy w SL 2014 dotyczące wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie.	14 dni od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu	niski
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 14 dni od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

- Paulina Nowicka
(kierownik zespołu kontrolującego)

Główny Specjalista

Paulina Nowicka

- Katarzyna Tatkiwicz
(członek zespołu kontrolującego)

K. Tatkiwicz

Informacja pokontrolna z kontroli systemowej nr 5/2020 została opracowana, zweryfikowana i podpisana zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną – COVID-19.

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dnia 04.04.2021 r.

Biuro Kontroli i Audytu
Dyrektor

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

.....
Małgorzata Keller-Boroszko
Małgorzata Keller-Boroszko

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*, do wydanej informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania opinii pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.

.....

.....