

## INFORMACJA POKONTROLNA

### 1. DATA I ZAKRES PRZEPROWADZONEJ KONTROLI (TEMAT KONTROLI)

Zgodnie z upoważnieniem nr 13/2019 kontrola odbyła się w dniach od 18 listopada do 17 grudnia 2019 r.

#### Podstawa prawna kontroli

Na podstawie art. 22 ust. 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz.U. 2018, poz. 1431 j.t.)

#### Temat kontroli

Weryfikacja wydatków finansowanych z pomocy technicznej POLiŚ w ramach PD PT 2017 - 2018 w ramach działań PT; weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w toku kontroli PD PT 2014-2016.

### 2. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

<b>NAZWA I FORMA PRAWNA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ</b>	Ministerstwo Klimatu - Państwowa jednostka budżetowa finansowana z budżetu Państwa w części 41 – Środowisko
<b>ADRES:</b>	Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa
<b>TEL:</b>	tel.: (22) 36-92-900
<b>OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ</b>	

### 3. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ

<b>NAZWA:</b>	Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko (IZ POLiŚ lub IZ), Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI).
<b>ADRES:</b>	ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa
<b>CZŁONKOWIE ZESPOŁU KONTROLUJĄCEGO: (IMIĘ, NAZWISKO, STANOWISKO)</b>	

## 4. OGÓLNE USTALENIA KONTROLI

### Podsumowanie ustaleń:

Odnotowane uchybienia:

- 1) Część z mebli zakupionych w ramach wydatku nr faktury 428/2018 przeznaczonych dla pracowników zaangażowanych w POIiŚ znajdowała się na korytarzu i w pokoju socjalnym, poza pokojami pracowników i nie była wykorzystywana. W związku przekazaną informacją na etapie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej nt. przypisania i rozdysponowania mebli właściwym pracownikom odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.
- 2) Beneficjent nie umieścił tablicy pamiątkowej po zakończeniu realizacji projektów PD 14-16 i PD 17-18. Wartość projektów przekracza 500 tys. euro i dokonywano zakupu środków trwałych, więc obowiązkiem Beneficjenta jest umieszczenie tablicy pamiątkowej.
- 3) Beneficjent nie wypełnił zalecenia pokontrolnego z kontroli Planu Działań MŚ na lata 2014-2016 dotyczącego uwzględnienia wizyt studyjnych jako formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych w *Zasadach wspierania pracowników Ministerstwa w podnoszeniu kwalifikacji*.

Pozostałe ustalenia:

- 1) Stwierdzono, że pozostałe wydatki poniesione w ramach PD PT 2017-2018 były uzasadnione dla prawidłowej realizacji Programu Operacyjnego i były ponoszone prawidłowo.
- 2) Poniesienie wydatków objętych próbą zostało prawidłowo udokumentowane. Należyte wykonanie umów będących podstawą poniesienia badanych wydatków potwierdzano w protokołach odbioru wystawianych zgodnie z umową.
- 3) Zweryfikowane faktury i inne dokumenty źródłowe dla wydatków objętych próbą kontrolną zawierały prawidłowy opis zgodny z zasadami obowiązującymi na dzień jego dokonania. Dokumenty źródłowe sporządzone zostały zgodnie z *Opisem dowodu księgowego*.
- 4) IP stosuje się wyodrębnioną ewidencję księgową, polegającą na wywoływaniu właściwego oznaczenia analityki dodatkowej do konta syntetycznego tj.: część budżetowa, rozdział, paragraf, źródło finansowania, nazwa programu/projektu, koszt/wydatek, budżet zadaniowy(zadanie budżetu państwa), dysponent komórka ministerstwa\_wydział, grupa\_wydatków.
- 5) Faktury opłacono w okresie kwalifikowalności oraz zgodnie z terminem określonym w umowie. W zakresie dokonywanych płatności na rzecz wykonawców nie stwierdzono uchybień w odniesieniu do wydatków w badanej próbie.
- 6) Stwierdzono, że ze szkoleń sfinansowanych z PD PT 2017-2018 skorzystali pracownicy zaangażowani w zadania kwalifikowalne w ramach POIiŚ.
- 7) Zweryfikowano opisy stanowisk pracy obowiązujące na czas ponoszenia wydatków ujętych w próbie. Zadania wskazywane w opisach stanowisk pracy były kwalifikowalne w ramach POIiŚ.
- 8) Potwierdzono w odniesieniu do próby wydatków, że beneficjent prawidłowo wypełniał wymogi *Wytucznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*.

### Kontrola, zgodnie z upoważnieniem obejmowała:

- weryfikację wydatków finansowanych z pomocy technicznej POIiŚ w ramach PD PT 2017 - 2018 w ramach działań PT;
- weryfikację wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w toku kontroli PD PT 2014-2016

### Zakres wykonanych prac:

W trakcie kontroli badano kluczowe elementy dotyczące realizacji PD PT 2017-2018 w celu ustalenia m.in. czy:

- założone cele i zakres rzeczowy określony w PD PT 2017-2018 zostały wypełnione,
- wydatki w ramach poszczególnych kategorii wniosku o płatność zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowania wydatków określonymi w *Wytucznych w zakresie wykorzystania*

środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności),

- podstawowe dokumenty formalno-prawne związane z PD PT 2017-2018 (np. umowy zawarte w związku z realizacją PD PT 2017-2018) są zgodne z zakresem przedmiotowym PD PT 2017-2018, a dokumenty potwierdzające wykonanie dostaw/usług (np. protokoły odbioru) są wystawione prawidłowo,
- dla zadań objętych PD PT 2017-2018 w poszczególnych kategoriach wydatków zapewniono poprawność procesu zawierania umów z procedurami zawierania umów, określonymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.
- Procedura udzielenia zamówienia dla wydatków w próbie, którą przeprowadzono na podstawie trybów ustawy pzp była przedmiotem odrębnej kontroli.

#### **Dokumenty określające obowiązki jednostki kontrolowanej:**

- *Podręcznik wdrażania dla beneficjentów X osi priorytetowej Pomoc Techniczna w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 26 sierpnia 2016 r.;*
- *Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta PT w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 17 grudnia 2015 r.;*
- *Wytyczne w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z 3 marca 2018 r.;*
- *Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych, korygowania wydatków oraz systemu rocznych rozliczeń z 29 listopada 2017 r.;*
- *Wytyczne w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014 - 2020 z 3 listopada 2016 r.;*
- *Strategia komunikacji polityki spójności na lata 2014-2020 z 30 czerwca 2015 r.;*
- *Strategia komunikacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 z 2 lipca 2015 r.;*
- *Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji dla umów podpisanych do 31 grudnia 2017 r. z 14 czerwca 2016 r.;*
- *Podręcznik wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji - dla umów podpisanych od 1 stycznia 2018 r. z 21 lipca 2017 r.;*
- *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (X oś priorytetowa: Pomoc Techniczna), wersja 1 obowiązująca od 19.12.2014 do 21.03.2018 r. oraz wersja 2 obowiązująca od 22.03.2018 do 28.04.2019 r.*
- *Wytyczne w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 z 24 lutego 2015 r. oraz z 16 stycznia 2018 r.;*
- *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności z dnia 19 września 2016 r. oraz 19 lipca 2017 r.;*
- *Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020 z 3 marca 2015 r. oraz z dnia 19 grudnia 2017 r.*

#### **5. WYBÓR PRÓBY DO KONTROLI**

Zgodnie z *Zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z 29.11.2017r., pkt. 5.3. Podrozdział 3, pkt 2) podpunkt a):*

próba nie może być mniejsza niż 20% wartości wydatków zadeklarowanych we wnioskach o płatność. Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych obejmująca wydatki beneficjenta, ujętych we wnioskach o płatność w kontrolowanym okresie wynosi 2 731 680 zł, 20% tej kwoty wynosi 546 336 zł.

Do kontroli wybrano celowościowo wydatki w kwocie 821 038,59 zł.

Do kontroli wybrano wydatki ze wszystkich kategorii.

Próba wydatków do kontroli znajduje się w załączniku nr 1.

#### **Dokumenty podlegające weryfikacji w toku kontroli:**

- faktury lub dokumenty księgowe o równoważnej wartości, rachunki, protokoły odbioru, umowy, polityka szkoleniowa, materiały szkoleniowe, programy szkoleń, potwierdzenia przelewów/wpłat, zaświadczeń/certyfikatów uczestnictwa w szkoleniach/kursach, w przypadku, gdy były wydawane, list obecności uczestników szkoleń/konferencji, wyciągi z kont księgowych zawierających zapisy odnośnie do transakcji związanych z PT POLiŚ, druki delegacji wraz z dokumentami potwierdzającymi ich poniesienie;
- opisy stanowisk wraz z oświadczeniami o kwalifikowalności wynagrodzenia pracownika.
- Zamówienia nieobjęte zakresem stosowania przepisów ustawy Pzp zweryfikowano na podstawie poniższych dokumentów:
  - dokumentów potwierdzających spełnianie zasady efektywności wydatku (np. stanowiących dowód przeprowadzenia rozeznania rynku);
  - opisu przedmiotu zamówienia;
  - informacji o ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia;
  - korespondencji prowadzonej w toku postępowania z wykonawcami, w tym przekazywanych wykonawcom informacji lub wyjaśnień dot. zamówienia;
  - zapytań ofertowych przesłanych do wykonawców oraz ofert złożonych przez wykonawców;
  - ogłoszeń na stronie <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>
  - zawartych umów.

## **6. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA ZESPOŁU KONTROLUJACEGO**

**Kategoria: Ewaluacja**  
**Numer zadania z WND 1.1**

### **Ustalenie 6.1** **Nr dokumentu 20/2017**

Przeprowadzenie badania ewaluacyjnego pt. „Ewaluacja kryteriów i systemu wyboru projektów w ramach II osi priorytetowej "Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu" POLiŚ 2014-2020.

Wydatek rozliczono prawidłowo, poniesiony w 100% ze środków PT POLiŚ w ramach planu ewaluacji.

W ramach powyższej kategorii skontrolowano następujące zamówienie: Wykonanie badania ewaluacyjnego pn.: Ewaluacja kryteriów i systemu wyboru projektów w ramach II osi priorytetowej „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

Numer ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności: 1021539

Data wszczęcia: 17.02.2017

Tryb postępowania: zasada konkurencyjności

Ustalenia kontroli:

#### **1. Przygotowanie postępowania**

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w sposób prawidłowy na kwotę 85 716,46 zł netto, co stanowi kwotę poniżej równowartości 30 tys. euro.

#### **2. Wszczęcie postępowania – wymagane obowiązki publikacyjne**

Zapytanie ofertowe na wykonanie badania ewaluacyjnego zostało opublikowane na stronach BIP MŚ oraz w bazie konkurencyjności (numer ogłoszenia: 1021539), kod CPV: 79419000-4 (Usługi konsultacyjne w zakresie ewaluacji).

#### **3. Opis przedmiotu zamówienia**

Opis przedmiotu zamówienia został zamieszczony w Bazie Konkurencyjności oraz na stronie internetowej zamawiającego. Termin składania i otwarcia ofert został wyznaczony na dzień 28.02.2017 r. (11 dni po publikacji ogłoszenia).

Zamawiający określił metodykę badania, zakres niezbędnych danych objętych badaniem, harmonogram realizacji badania, sposób prezentacji wyników oraz odbiorców wyników badania.

W warunkach udziału w postępowaniu zostały postawione wymagania odnośnie odpowiednich zasobów ludzkich i technicznych do wykonania przedmiotowego badania.

Wykonawcy zadawali pytania do opisu przedmiotu zamówienia oraz zwrócili uwagę na błąd rachunkowy w sumowaniu wag kryteriów ocen. Została zamieszczona aktualizacja zamówienia polegająca na poprawie oczywistego błędu.

Zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Kryteria oceny ofert zostały określone w sposób jednoznaczny i „przeliczalny”.

#### 4. Wybór oferty najkorzystniejszej

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie oceny 4 złożonych ofert, które nie podlegały odrzuceniu. Informację o wyborze zamieszczono w Bazie konkurencyjności

#### 5. Uwagi, stwierdzone naruszenia i ich kwalifikacja

Brak naruszeń.

Wydatek ujęty w ramach faktury **20/2017** był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

**Kategoria: Informacja i promocja**  
**Numer zadania z WND 2.1**

#### Ustalenie 6.2

123/2017

Wydatek poniesiony na graficzny projekt autorski kalendarza trójdziałowego na 2018 r. promującego POIiŚ oraz przygotowanie projektu do druku.. Kalendarz został poprawnie oznakowany logotypami FE i UE. Wydatek rozliczono prawidłowo, poniesiony w 100% ze środków PT POIiŚ Zamówienia udzielono zgodnie z zasadą konkurencyjności.

**Numer ogłoszenia w Bazie Konkurencyjności - 1026876**

**Data wszczęcia – 24 marca 2017 r.**

**Tryb postępowania                      zasada konkurencyjności**

#### 1. Przygotowanie postępowania

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w marcu 2017 r. w oparciu o wyceny otrzymane od 4 firm. Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 79 912,5 zł netto. Wartość zamówienia przekraczała kwotę 50 tys. zł netto i była poniżej równowartości 30 tys. euro, co skutkowało obowiązkiem zamieszczenia ogłoszenia w Bazie konkurencyjności.

#### 2. Wszczęcie postępowania – wymagane obowiązki publikacyjne

Zapytanie ofertowe zostało upublicznione 24 marca 2017 r. w Bazie konkurencyjności i na stronie internetowej zamawiającego. Wysłano również informacje o zapytaniu ofertowym do firm, które przekazały wyceny do szacowania wartości zamówienia.

#### 3. Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący. Kod CPV 79822500-7. Termin na złożenie oferty wynosił 12 dni, przy czym minimalny termin na złożenie oferty dla tego postępowania określony przez Wytyczne w zakresie kwalifikowalności to 7 dni.

Warunki udziału w postępowaniu było określone w sposób jednoznaczny i proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Po badaniu ofert, odrzucono 3 oferty, które nie spełniły wymogów formalnych (np. nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego, że usługa została wykonana zależycie, brak niektórych wymaganych dokumentów i referencji).

Kryteria oceny ofert sformułowano w sposób jednoznaczny.

#### **4. Wybór oferty najkorzystniejszej**

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie oceny 9 złożonych ofert, które nie podlegały odrzuceniu. Informację o wyborze zamieszczono w Bazie konkurencyjności.

#### **5. Protokół z postępowania**

Protokół z postępowania został sporządzony w dniu 11 kwietnia 2017 r. i zawiera elementy wymagane przez Wytyczne w zakresie kwalifikowalności.

#### **6. Uwagi, stwierdzone naruszenia i ich kwalifikacja**

Brak stwierdzonych naruszeń.

Wydatek ujęty w ramach faktury 123/2017 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

#### **Ustalenie 6.3**

116/2018

Przygotowanie projektu graficznego kalendarza ściennego na 2019 r. oraz projektu koperty do jego wysyłki. Kalendarz został poprawnie oznakowany logotypami FE i UE. Wydatek rozliczono prawidłowo w 100% ze środków PT POIiŚ

#### **Rozeznanie rynku**

Postępowanie prowadzone zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość netto poniżej 30 tyś. euro), Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz obowiązującymi w Ministerstwie Środowiska procedurami udzielania zamówień publicznych.

Wydatek ujęty w ramach faktury 116/2018 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

#### **Ustalenie 6.4**

**Nr dokumentu:** FV/2/2018/11

Wydatek poniesiony na artykuły reklamowe promujące POIiŚ (drewniane ołówki z gumką, zestawy do kolorowania, piórniki ekologiczne z lnu, małe świerki do zasadzenia, smycz z klamrą, samozaciskowa opaska odbłaskowa). Materiały zostały poprawnie oznakowane logotypami FE i UE. Wydatki rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony (art. 39 ustawy PZP).

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Wydatek ujęty w ramach faktury FV/2/2018/11 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

#### **Ustalenie 6.5**

**Nr dokumentu:** FS/2018/12/17

Organizacja paneli eksperckich oraz punktu informacyjnego na targach POL-ECO-SYSTEM w Poznaniu, w dn.23-25.10.2018r. - koszty udziału pracowników MŚ. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie na usługę społeczną (art. 138h ustawy PZP)

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Wydatek ujęty w ramach faktury **FS/2018/12/17** był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowania.

**Kategoria: Kontrola**  
**Numer zadania z WND 3.1**

#### **Ustalenie 6.6**

**Nr dokumentu: 412/08/2018/WM/RZE**

Wydatek poniesiony na usługę hotelową w dniach 05-09.08.2018r., w związku z delegacją krajową pracownika BKA/ZdKIP/4, zaangażowanego we wdrażanie POIiŚ, do Wrocławia w celu przeprowadzenia kontroli systemowej w zakresie wdrażania POIiŚ 2007-2013 w WFOŚiGW we Wrocławiu. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie na usługę społeczną (art. 138h ustawy PZP)

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Wydatek ujęty w ramach faktury **412/08/2018/WM/RZE** był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytocznymi w zakresie kwalifikowania.

**Kategoria: Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne**  
**Numer zadania z WND 4.1**

#### **Ustalenie 6.7**

**Nr dokumentu: VAT/U/18/09/0082**

Utrzymanie Zintegrowanego Systemu Wspomagającego Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Środowiska za okres 01.08.2018 r.-31.08.2018 r. Wydatek kwalif. wyliczany w oparciu o średni poziom kwalifikowalności stanowisk pracy instytucji, obliczany jako stosunek liczby etatów kwalifikowanych w ramach POIiŚ do liczby wszystkich etatów w MŚ w 2017 r. Wydatek był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i rozliczono go prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie z wolnej ręki

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

#### **Ustalenie 6.8**

**Nr dokumentu: 428/2018**

Wydatek poniesiony na zakup mebli dla pracowników DFE. Wydatek kwalifikowalny wyliczony w oparciu o poziom zaangażowania pracowników w POIiŚ, obliczony poprzez pomnożenie wartości mebli przeznaczonych dla pracownika przez procent jego zaangażowania w POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony (art. 39 ustawy PZP).

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Podczas oględzin przeprowadzonych w dniu 22.11.2019 stwierdzono, że część z mebli kupionych dla pracowników zaangażowanych w POIiŚ znajduje się poza pokojami pracowników i nie jest

wykorzystywana: szafy aktowe duże (4 szt.) znajdują się na korytarzu, a stół konferencyjny (2 szt.), stół 80x80 (1 szt.), biurko (1 szt.), krzesło (1 szt.), fotele (2 szt.) - w sali szkoleniowej (pok. 301).

W odpowiedzi na zgłoszoną uwagę Beneficjent wyjaśnił, że: MK dokłada starań, aby meble sfinansowane ze środków PT POIiŚ były użytkowane przez pracowników zaangażowanych we wdrażanie programu. Niemniej przejściowe trudności wynikające z reorganizacji oraz problemów organizacyjnych/lokalowych spowodowały, że część mebli nie została przydzielona..

W związku przekazaną informacją na etapie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej nt. przypisania i rozdysponowania mebli właściwym pracownikom odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie..

Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących korektą finansową.

**Kategoria: Podnoszenie kwalifikacji**  
**Numer zadania z WND 5.1**

**Ustalenie 6.9**  
**264/09/2017**

Wydatek poniesiony w związku z udziałem 35 pracowników DFE MŚ w wyjeździe szkoleniowym w dn. 8-9/09/2017 r. Wydatek obejmuje koszty organizacji szkolenia-noclegów, wynajmu sali, transportu oraz wyżywienia. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie na usługę społeczną (art. 138h ustawy PZP)

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Wydatek ujęty w ramach faktury 264/09/2017 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

**Ustalenie 6.10**

**Nr dokumentu: 94/12/2017**

Podnoszenie kwalifikacji przez 23 pracowników MŚ, zaangażowanych we wdrażanie POIiŚ w celu właściwego realizowania zadań związanych z wdrażaniem POIiŚ- udział w szkoleniu "Kodeks postępowania administracyjnego po nowelizacji" w dn. 19-20/12/2017 r. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

**Rozeznanie rynku.**

Postępowanie prowadzone zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (wartość netto poniżej 30 tys. euro), Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności oraz obowiązującymi w Ministerstwie Środowiska procedurami udzielania zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było opracowanie oraz przeprowadzenie dwudniowego (2x6 h) szkolenia z zakresu *Kodeksu postępowania administracyjnego po nowelizacji* dla jednej grupy pracowników MŚ zaangażowanych we wdrażanie POIiŚ 2014-2020.

Wydatek ujęty w ramach faktury 94/12/2017 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

**Kategoria: Wsparcie eksperckie i prawne (analizy, ekspertyzy/doradztwo, wynagrodzenie ekspertów w oparciu o umowy cywilnoprawne)**  
**Numer zadania z WND 6.1**

**Ustalenie 6.11**

**Nr dokumentu: DBC-1008169**

Ekspertyza dotycząca analizy propozycji rozwiązań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi, zbiorowego odprowadzania ścieków. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POIiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Przetarg nieograniczony (art. 39 ustawy PZP)

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.



Wydatek ujęty w ramach faktury DBC-1008169 był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POLiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

**Kategoria: Wsparcie procesu realizacji**  
**Numer zadania z WND 7.1**

#### **Ustalenie 6.12**

##### **Nr dokumentu: 635/10/2018/WM/RZE**

Usługa hotelowa w dn.8-10.10.2018 r., w związku z delegacją zagraniczną do Brukseli pracownika DFE/WKW/6 w celu udziału w konferencji podsumowującej realizację projektu z zakresu adaptacji do zmian klimatu. Wydatek rozliczono prawidłowo ze środków PT POLiŚ.

Tryb udzielenia zamówienia: Zamówienie na usługę społeczną (art. 138h ustawy PZP)

Tryb udzielenia zamówienia był przedmiotem odrębnej kontroli - nr 9/2019 kontrola odbyła się w dniach od 13 czerwca do 27 czerwca 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia zamówienia skutkujących korektą finansową.

Wydatek ujęty w ramach faktury **635/10/2018/WM/RZE** był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POLiŚ i poniesiony zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania.

#### **Pozostałe ustalenia**

#### **Ustalenie 6.13**

Beneficjent nie umieścił tablicy pamiątkowej po zakończeniu realizacji projektu PD 14-16 i PD 17-18. Wartość projektu przekracza 500 tys. euro i dokonywano zakupu środków trwałych, więc obowiązkiem Beneficjenta jest umieszczenie tablicy pamiątkowej. Niezależnie od wartości zakupionych środków trwałych, beneficjent jest zobowiązany do zamieszczenia tablicy pamiątkowej, jeżeli wartość projektu przekracza 500 tys. euro. W przypadku wszystkich projektów PT sektora środowisko wartość projektu ustala się na podstawie łącznej kwoty dla IP i IW, gdyż wniosek o dofinansowanie i umowa obejmują wszystkie te instytucje. Powyższe ustalenie nie skutkuje korektą finansową.

W przekazanych zastrzeżeniach beneficjent zaproponował, aby z uwagi na powtarzalność projektów pomocy technicznej tymczasowo zamieścić informację o projekcie na ekranie multimedialnym w recepcji Ministerstwa natomiast dopiero po zakończeniu ostatniego projektu pomocy technicznej w obecnej perspektywie zakupić tablicę pamiątkową, na której zostanie zamieszczona informacja o wszystkich projektach.

Zgodnie z pismem DPI-I.765.1.2020DP II.765.1.2020.BT z 17 stycznia 2020 r. beneficjenci pomocy technicznej KPO mogą – w przypadku projektów powtarzających się – korzystać ekranów elektronicznych, które będą zawierać informacje o już zakończonych projektach. Po zakończeniu ostatniego projektu, taka tablica elektroniczna musi zostać zastąpiona tradycyjną tablicą pamiątkową, na której zostanie umieszczona łączna informacja o wszystkich projektach powtarzających się.

#### **Weryfikacja wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w toku kontroli PD PT 2014-2016**

**Ustalono, że z wyjątkiem jednego zalecenia pokontrolnego (opisanego w ustaleniu 6.17) IP wdrożyła zalecenia pokontrolne.**

#### **Ustalenie 6.14**

Procedury udzielania zamówień publicznych zostały zaktualizowane pod względem obowiązujących Wytycznych w zakresie kwalifikowalności.

#### **Ustalenie 6.15.**

Na podstawie bieżącej próby kontrolowanych wydatków ustalono, że oferty dla zamówień, których szacunkowa wartość przewyższała 50 tys. zł netto i była poniżej równowartości kwoty 30 tys. zł netto były publikowane w Bazie Konkurencyjności.

#### **Ustalenie 6.16**

Na podstawie bieżącej próby wydatków dotyczących informacji – promocji ustalono, że materiały promocyjne POLiŚ zostały poprawnie oznakowane znakami FE i UE.

#### **Ustalenie 6.17**

Beneficjent nie wypełnił zalecenia pokontrolnego dotyczącego uwzględnienia wizyt studyjnych jako formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych w Zasadach wspierania pracowników Ministerstwa w podnoszeniu kwalifikacji. W tym zakresie beneficjent wyjaśnił „zapisy dot. wizyt studyjnych nie znalazły się jako oddzielna forma podnoszenia kwalifikacji, gdyż nie zmienialiśmy Zasad podnoszenia kwalifikacji przez pracowników MŚ. Wizyty studyjne są jednak traktowane jako podnoszenie kwalifikacji. Obecnie jesteśmy w trakcie projektowania zmian natomiast wejdą one w życie pewnie po nowym roku.”

Powyższe uchybienie nie wpływa znacząco na realizację zadań, niemniej podtrzymuje się w dalszym ciągu to zalecenie. Uchybienie nie skutkuje korektą finansową.

Beneficjent w zastrzeżeniach wskazał, że wszystkie formy doskonalenia zawodowego, ujęte w wewnętrznych zasadach podnoszenia kwalifikacji obowiązujących w Ministerstwie, są jasno definiowalne. Formy te mają ścisły związek z udokumentowaniem podniesienia kwalifikacji. Po ich ukończeniu pracownik otrzymuje dyplom lub zaświadczenie lub certyfikat. Nie ma to miejsca w przypadku wizyt studyjnych, które mają charakter wymiany doświadczeń, a nie nabywania konkretnych kompetencji przez ich uczestników. Dlatego też wizyty studyjne nie są jednoznacznie zdefiniowane jako forma podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Można je także traktować jako formę delegacji. Jednak ze względu na ich program, niektóre z nich są finansowane ze środków szkoleniowych. W związku z powyższym nie jest zasadne, aby wizyty studyjne były uznane jako forma podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników i wpisane do obowiązujących zasad.

Powyższe zastrzeżenia nie zasługują na uwzględnienie, gdyż:

- Minister Środowiska poinformował pismem nr DE\_II.795.1.1.2018.MO z 13 marca 2018 r., że przy kolejnej zmianie *Zasad dotyczących podnoszenia kwalifikacji przez pracowników Ministerstwa Środowiska*, wizyty studyjne zostaną dodane jako jedna z form podnoszenia kwalifikacji. Pismo to dotyczyło realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli PD 2014-2016.
- W trakcie bieżącej kontroli beneficjent udzielił wyjaśnień z których wynika, że traktuje wizyty studyjne jako formę podnoszenia kwalifikacji i jest na etapie projektowania zmian w ww. zasadach.
- Wytyczne w zakresie *wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* w Podrozdziale 7.2 pkt. 1 przewidują możliwość rozliczania wizyt studyjnych jako formy podnoszenia kwalifikacji.
- Ministerstwo Klimatu wykazuje wizyty studyjne we wnioskach o płatność w większości przypadków w kategorii podnoszenie kwalifikacji, więc zastrzeżenia nie są zgodne ze stanem faktycznym.

Wobec zgłoszenia zastrzeżeń, które są rozbieżne w stosunku do przekazywanych wcześniej stanowisk i stanu faktycznego, instytucja kontrolująca określa termin 1 miesiąca na realizację tego zalecenia.

## 7. ZALECENIA POKONTROLNE

L.p.	Pkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Sto- peń waż- ności
1.	6.8  dotyczy kategorii Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne	<p>Zakup mebli dla pracowników DFE</p> <p>- część z mebli kupionych dla pracowników zaangażowanych w POLiŚ znajduje się poza pokojami pracowników i nie jest wykorzystywana. Są to: szafy aktowe duże (4 szt.) - znajdują się na korytarzu, stół konferencyjny (2 szt.), stolik 80x80 (1 szt.), biurko (1 szt.), krzesło (1 szt.), fotele (2 szt.) - w sali szkoleniowej (pok. 301). Mebel są puste i nie wykorzystywane.</p> <p>Sprzęt został przypisany i rozdysponowany właściwym pracownikom po zakończeniu kontroli</p>	<p>Należy przydzielić meble zakupione ze środków POLiŚ dla pracowników zaangażowanych w POLiŚ.</p> <p>W związku przekazaną informacją na etapie zastrzeżeń do informacji pokontrolnej nt. przypisania i rozdysponowania mebli właściwym pracownikom odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.</p>		
2.	6.13  dotyczy braku tablicy pamiątkowej	<p>Beneficjent nie umieścił tablicy pamiątkowej po zakończeniu realizacji projektu PD 14-16 i PD 17-18. Wartość projektu przekracza 500 tys. euro i dokonywano zakupu środków trwałych, więc obowiązkiem Beneficjenta jest umieszczenie tablicy pamiątkowej.</p>	<p>Należy zamieścić tablice pamiątkowe w miejscu realizacji projektu, stosownie do wskazań przekazanych pismem DPI-I.765.1.2020DPiI. 765.1.2020.BT z 17 stycznia 2020 r.</p>	3 miesiące	średni
3.	6.17  dotyczy kategorii podnoszenie kwalifikacji	<p>Beneficjent nie wypełnił zalecenia pokontrolnego z kontroli PD 14-16 dotyczącego uwzględnienia wizyt studyjnych jako formy podnoszenia kwalifikacji zawodowych w Zasadach wspierania pracowników Ministerstwa w podnoszeniu kwalifikacji.</p>	<p>Zaleca się uwzględnić w zasadach wspierania pracowników Ministerstwa w podnoszeniu kwalifikacji wizyty studyjne.</p>	1 miesiąc	niski

Informację o stanie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy przekazać pisemnie w terminie 30 dni od otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej.

Warszawa, dnia 5.03.2020 r.

Członkowie Zespołu Kontrolującego:

.....

**Zatwierdzam:**

.....  
Kierownik Jednostki Kontrolującej lub  
osoba przez niego upoważniona

Załącznik 1. Próba wydatków wybrana do kontroli:

Numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Numer umowy	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne	Nr zadania z WND
264/09/2017	2017-09-21	Wydatek poniesiony w związku z udziałem 35 pracowników DFE MŚ w wyjeździe szkoleniowym w dn. 8-9/09/2017 r. Wydatek obejmuje koszty organizacji szkolenia-noclegów, wynajmu sali, transportu oraz wyżywienia. Łączna kwota kwalifikowalna została wyliczona na podstawie poziomu zaangaż. uczestników szkolenia oraz poziomu kwalifikowalności wydatków. Wydatek związany z wdrażaniem POLiŚ.	BDG-wl/77/2016	17 281,80	<b>14 317,18</b>	5.1
20/2017	2017-10-06	Wydatek poniesiony na przeprowadzenie badania ewaluacyjnego pn "Ewaluacja kryteriów i systemu wyboru projektów w ramach II osi priorytetowej "Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu" POLiŚ 2014-2020.	3/2017/DZM	135 300,00	<b>133 405,80</b>	1.1
123/2017	2017-10-25	Wydatek poniesiony na graficzny projekt autorski kalendarza trójdzielnego na 2018 r. promującego POLiŚ oraz przygotowanie projektu do druku. Płatne 100% z POLiŚ.	DEK/02/2017	1 771,20	<b>1 771,20</b>	2.1
DBC-1008169	2017-12-15	Wydatek poniesiony na sporządzenie ekspertyzy dotyczącej analizy propozycji rozwiązań w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi, zbiorowego odprowadzania ścieków (...) zgodnie z umową. Wydatek związany z wdrażaniem POLiŚ.	1-DZW	473 550,00	<b>471 182,25</b>	6.1
94/12/2017	2017-12-22	Podnoszenie kwalifikacji przez 23 pracowników MŚ, zaangażowanych we wdrażanie POLiŚ w celu właściwego realizowania zadań związanych z wdrażaniem POLiŚ- udział w szkoleniu "Kodeks postępowania administracyjnego po nowelizacji" w dn. 19-20/12/2017 r. Rodzaj szkolenia zgodny z zakresami obowiązków.	BDG-wrz-188/2017	8 900,00	<b>6 948,67</b>	5.1

412/08/2018/WM/RZE	2018-08-10	Wydatek poniesiony na usługę hotelową w dniach 05-09.08.2018r., w związku z delegacją krajową pracownika BKA/ZdKIP/4, zaangażowanego we wdrażanie POIiŚ, do Wrocławia w celu przeprowadzenia kontroli systemowej w zakresie wdrażania POIiŚ 2007-2013 w WFOŚiGW we Wrocławiu Wydatek związany z wdrażaniem POIiŚ.	BDG-wl/107/2017	930,00	<b>930,00</b>	3.1
116/2018	2018-08-14	Przygotowanie projektu graficznego kalendarza ściennego na 2019 r. oraz projektu koperty do jego wysyłki. Wydatek związany z wdrażaniem POIiŚ.	DEK/04/2018	3 075,00	<b>3 075,00</b>	2.1
VAT/U/18/09/0082	2018-09-17	Utrzymanie Zintegrowanego Systemu Wspomagającego Zarządzanie Zasobami Ministerstwa Środowiska za okres 01.08.2018 r.-31.08.2018 r.	BDG-wesi-2/2018	34 000,00	<b>3 740,00</b>	4.1
635/10/2018/WM/RZE	2018-10-11	Usługa hotelowa w dn.8-10.10.2018 r., w związku z del. zagr. do Brukseli pracownika DFE/WKW/6 w celu udziału w konferencji podsumowującej realizację projektu z zakresu adaptacji do zmian klimatu. Zaangażowanie pracownika w POIiŚ - 100% Wydatek rozliczony w 100% z POIiŚ.	BDG-wl/107/2017	1 441,68	<b>1 441,68</b>	7.1
FV/2/2018/11	2018-11-06	Wydatek poniesiony na artykuły reklamowe promujące POIiŚ (drewniane ołówki z gumką, zestawy do kolorowania, piórniki ekologiczne z lnu, małe świerki do zasadzenia, smycz z klamrą, samozaciskowa opaska odbłaskowa).	DEK/12/2018	24 415,50	<b>11 609,97</b>	2.1
428/2018	2018-12-14	Wydatek poniesiony na zakup mebli dla pracowników DFE zaangażowanych z realizację zadań związanych z POIiŚ i EOG.	BDG-wl/136/2018	152 433,90	<b>112 797,03</b>	4.1
FS/2018/12/17	2018-12-18	Organizacja paneli eksperckich oraz punktu informacyjnego na targach POL-ECO-SYSTEM w Poznaniu, w dn.23-25.10.2018r. - koszty udziału pracowników MŚ: DEK/WEP/1–10%,DEK/WEP/3–40%, DFE/WKW/6–100%, DFE/WM/5–100%,i prelegenta–100%. Wydatek częściowo płatny w ramach środków POIiŚ - promocja POIiŚ.	BDG-wl/146/2017	170 660,33	<b>59 819,81</b>	2.1