

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI SYSTEMOWEJ nr 1(2)/2019

Nr działania:

1.7 POIS Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego

Nr poddziałania:

1.7.1 POIS „Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w konurbacji śląsko-dąbrowskiej”, oraz „Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego”,

1.7.2 POIS „Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w konurbacji śląsko-dąbrowskiej”

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:

18 luty 2019 r.-15 marca 2019r.w tym w siedzibie Instytucji Wdrażającej.

Zakres kontroli:

1. Organizacja konkursów i nabór wniosków o dofinansowanie.
2. Weryfikacja spełniania przez beneficjenta warunków otrzymania zaliczki.
3. Raportowanie o nieprawidłowościach do instrukcji nadrzędnej.
4. Przygotowanie planów kontroli ex-ante i ex-post w zakresie procedur zawierania umów (w tym dobór próby do kontroli ex-ante).
5. Przeprowadzanie kontroli procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko lub udzielania pomocy publicznej.
6. Sposób realizacji zaleceń wydanych w ramach poprzedniej kontroli systemowej.

Tryb kontroli:

Kontrola systemowa planowa.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Ministerstwo Energii
Departament Kontroli i Audytu
ul. Krucza 36/Wspólna 6
00-522 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

- Katarzyna Tatkiewicz- Kierownik zespołu,
- Anna Skowronek- Członek zespołu,

- Beata Sosińska- 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 2-14-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*,
- § 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,

Zespołowi kontrolującemu wyjaśnień udzielali pracownicy WFOŚiGW w Katowicach.

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z zakresem kontroli,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu.

1. Organizacja konkursów i nabór wniosków o dofinansowanie.

Dobór próby do kontroli.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru konkursów do kontroli w sposób losowo- celowy. Na podstawie informacji od Beneficjenta na temat ilości konkursów przeprowadzonych w ramach poszczególnych działań do próby celowej włączono następujące konkursy przeprowadzone w latach 2017-2018:

- konkurs POIS.1.7.1/2/2017,
- konkurs POIS.1.7.2/3/2018,
- konkurs POIS.1.7.3/1/2017.

W zakresie naboru i oceny wniosków w trybie konkursowym w WFOŚiGW w Katowicach obowiązuje procedura nr 6.2.1 *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym* zawarta w Instrukcji Wykonawczej. Odpowiednio w wersjach od 10 do 18 ww. Instrukcji procedura ta obowiązywała pod tym samym numerem.

Ww. procedura stanowi że:

- na 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu publikowane jest ogłoszenie na stronie internetowej,
- Zarząd Funduszu na wniosek KFE podejmuje uchwałę w sprawie powołania Komisji oceny projektów w terminie nie później niż w dniu zakończenia naboru wniosków w ramach konkursu; istnieje możliwość powołania ekspertów,
- ocena projektów odbywa się w terminie określonym w regulaminie konkursu w oparciu o listy sprawdzające,
- osoby oceniające podpisują deklaracje bezstronności i poufności,
- po pozytywnej ocenie formalnej wnioski rejestrowane są w systemie SL-2014,
- po ocenie formalnej i merytorycznej I stopnia przygotowana jest lista rankingowa projektów, które przeszły pozytywną ocenę,
- lista rankingowa przekazywana jest do IP,



- po zatwierdzeniu przez IP listy rankingowej przekazywane są informacje do wnioskodawców o zakończeniu oceny formalnej i merytorycznej I stopnia,
- lista publikowana jest na stronie internetowej Funduszu,
- przeprowadzana jest ocena merytoryczna II stopnia,
- sporządzane są listy ocenionych projektów zawierające przyznane oceny punktowe,
- informacje o wynikach oceny projektów przekazywane są do zarządu Funduszu,
- lista projektów przekazywana jest do akceptacji IP,
- lista zamieszczana jest na stronie internetowej Funduszu,
- wniosek do zarządu w celu wyznaczenia koordynatorów dla projektów, które uzyskały pozytywną decyzję o dofinansowaniu (tą część procedury wykreślono w ostatniej aktualizacji Instrukcji – wersja 18 z sierpnia 2018 r.).

Ustalenia:

1. Na podstawie analizy dokumentów dotyczących konkursów ustalono, że przedmiotowa procedura nie odzwierciedla rzeczywistego przebiegu procesu naboru wniosków w trybie konkursowym. Pominięto w niej następujące etapy:
 - 1) wystąpienie do IP o akceptację dokumentacji konkursowej,
 - 2) po uzyskaniu akceptacji IP wystąpienie z wnioskiem do zarządu Funduszu o w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów projektów w ramach POIS 2014-2020,
 - 3) uzyskanie uchwał Zarządu WFOŚiGW w Katowicach w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów w ramach POIiŚ 2014-2010.
2. Ustalono, że nie dookreślono w instrukcji kiedy należy zamieszczać listę projektów, które uzyskały dofinansowanie. W ocenie IP lista ta winna być zamieszczona po uzyskaniu akceptacji IP. Dodatkowo po przekazaniu Zarządowi informacji o wynikach oceny projektów winna być podejmowana odpowiednia uchwała Zarządu zatwierdzająca wynik oceny.
3. Ponadto w instrukcji pominięto regulacje dotyczące możliwości zwiększenia kwoty przeznaczonej do dofinansowania projektów w konkursie na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy wdrożeniowej

WFOŚiGW w Katowicach, jako Instytucja Wdrażająca przeprowadził następujące nabory w trybach konkursowych:

- 1) I konkurs projektów w ramach Poddziałania 1.7.1 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w konurbacji śląsko-dąbrowskiej - wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 04.07.2016 r. do 31.10.2016 r. (POIS.1.7.1/1/2016),
- 2) II konkurs w ramach Poddziałania 1.7.1 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w konurbacji śląsko-dąbrowskiej - wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 31.03.2017 r. do 29.05.2017 r. (POIS.1.7.1/2/2017),
- 3) I konkurs w ramach Poddziałania 1.7.2 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim - wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 31.03.2017 r. do 29.05.2017 r. (POIS.1.7.2/1/2017),

- 4) I konkurs w ramach Poddziałania 1.7.3 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim wnioski o dofinansowanie należy składać w terminie od 31.03.2017 r. r. do 29.05.2017 r.: (POIS1.7.3/1/2017),
- 5) III konkurs w ramach Poddziałania 1.7.1 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim – wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 30.10.2017 r. do 29.12.2017 r.(POIS.1.7.3/1/2017),
- 6) II konkurs w ramach Poddziałania 1.7.2 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim– wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 30.10.2017 r. do 29.12.2017 r.(POIS.1.7.2/2/2017),
- 7) II konkurs w ramach Poddziałania 1.7.3 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim– wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 30.10.2017 r. do 29.12.2017 r.(POIS.1.7.3/2/2017),
- 8) III konkurs w ramach Poddziałania 1.7.2 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim o – wnioski o dofinansowanie były składane w terminie od 30.05.2018 r. do 28.09.2018 r.(POIS.1.7.2/3/2018).

Przedmiotem szczegółowej kontroli były konkursy POIS.1.7.1/2/2017, POIS.1.7.3/1/2017 i POIS.1.7.2/3/2018.

Konkurs POIS.1.7.1/2/2017

Dokumentacja obejmuje:

- pismo FE.5513.0008.2017.MO1208 z dnia 28.02.2017 r. przekazujące do akceptacji IP dokumentację naboru dla poddziałań 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- pismo Departamentu Funduszy Europejskich ME DFE.II.6221.1.11.2017 z dnia 01.03.2017 r. zatwierdzające dokumentację konkursową ogłoszonych w dniu 01.03.2017 r. w ramach działań 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- wniosek znak FE/MO/01.03.2017 do Zarządu WFOŚiGW w Katowicach w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów projektów w ramach POIS 2014-2020 działanie 1.7 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego Poddziałania 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- Uchwała nr 274/2017 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 01.03.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów w ramach POIiŚ 2014-2010 Oś priorytetowa I Zmniejszenie emisyjności gospodarki Działanie 1.7 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego, Poddziałania 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3.,
- Ogłoszenie z dnia 01.03.2017 r. Konkurs nr POIS/1.7.1/2/2017.

Warunki konkursu:

- termin składania wniosków od 31.03.2017 r. do 29.05.2017 r.,
- wnioski w formie papierowej należy składać w Kancelarii Funduszu ul plebiscytowa 19 w godz. 7:30- 15:39, lub elektronicznie poprzez Platformę Usług Administracji Publicznej (ePUAP),
- przedmiotem konkursu jest dofinansowanie projektów dotyczących wspierania efektywności energetycznej w sektorze mieszkaniowym w Subregionie Centralnym Województwa Śląskiego tj. głębokiej kompleksowej modernizacji energetycznej wielorodzinnych budynków mieszkaniowych,



- rodzaj podmiotów które mogą ubiegać się o dofinansowanie: spółdzielnie mieszkaniowe, wspólnoty mieszkaniowe, porozumienia wspólnot mieszkaniowych,
- kwota środków przeznaczona na konkurs 110 000 000,00 zł.

Na stronie internetowej obok ogłoszenia o konkursie zamieszczono pliki do pobrania: regulamin konkursu i załączniki.

Fundusz ocenił pozytywnie 87 wniosków o dofinansowanie spośród 97 projektów, które zostały skierowane do oceny merytorycznej II stopnia. Ministerstwo Energii pismem z dnia 13.11.2017 r. zaakceptowało powyższą ocenę. Przyznana kwota dofinansowania w konkursie: 99 316 468,09 zł.

Według raportu z systemu SL 2014 na dzień 19.02.2019 r. w systemie, po przeprowadzeniu oceny formalnej i merytorycznej I stopnia zarejestrowano 97 wniosków o dofinansowanie z działania 1.7.1.

Konkurs POIS.1.7.2/3/2018

Dokumentacja obejmuje:

- pismo FE.072.0001.2016.MO2136 z 16.04.2018 r. o zatwierdzenie dokumentacji konkursowej,
- pismo DFE.II.6221.1.17.2018 z 25.05.2018 r. akceptujące regulamin konkursu 1.7.2/3/2018,
- wniosek z dnia 25.04.2018 r. Zespołu FE do Zrządu WFOŚiGW w Katowicach w sprawie zatwierdzenia regulaminu konkursu 1.7.2/3/2018,
- Rozstrzygnięcie nr 413/2018 z dnia 27.04.2018 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu konkursu dla poddziałania nr 1.7.2.,
- Pismo IŻ z 23.07.2018 r. DPI-VI.76.10.35.2018 w sprawie uchwały nr 4/2018 Komitetu Sterującego „Program dla Śląska” w sprawie rozważenia zasadności wydłużenia terminu naboru w konkursie 1.7.2/3/2018,
- Pismo FE.5514.0001.2016.MD4128 z dnia 25.07.2018 r. skierowane do IP w sprawie wydłużenia terminu naboru wniosków o dofinansowanie do końca III kwartału 2018 r.,
- Zgoda IP na wydłużenie terminu naboru z dnia 25.07.2018 r. znak: DFE.II.6221.25.8.2018,
- Pismo do IP z 26.07.2018 r. znak: FE.5513.0001.2017.MD.4161 w sprawie zatwierdzenia zaktualizowanych dokumentów konkursowych (regulamin, harmonogram, projekt zaktualizowanego ogłoszenia o konkursie),
- Pismo DFE.II.6221.1.17.2018 z dnia 26.07.2018 r. w sprawie akceptacji zaktualizowanej dokumentacji konkursowej w związku z wydłużeniem terminu naboru konkursu 1.7.2.3/2018
- Ogłoszenie z dnia 26.07.2018 r. Konkurs nr POIS/1.7.2/3/2018.(zaktualizowane)

Warunki konkursu:

- termin składania wniosków od 30.05.2018 r. do 28.09.2018 r.,
- wnioski w formie papierowej należy składać w Kancelarii Funduszu ul plebiscytowa 19 w godz. 7:30- 15:30, lub elektronicznie poprzez Platformę Usług Administracji Publicznej (ePUAP),

- przedmiotem konkursu jest dofinansowanie projektów dotyczących wspierania efektywnej dystrybucji ciepła i chłodu w województwie śląskim ,
- rodzaj podmiotów które mogą ubiegać się o dofinansowanie: przedsiębiorcy, jednostki samorządu terytorialnego, podmioty świadczące usługi publiczne, spółdzielnie mieszkaniowe,
- kwota środków przeznaczona na konkurs 100 000 000,00 zł.

Na stronie internetowej obok ogłoszenia o konkursie zamieszczono pliki do pobrania: regulamin konkursu i załączniki.

WFOŚiGW w Katowicach zakończył ocenę merytoryczną I stopnia wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach konkursu POIS.1.7.2/3/2018 - Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim. Ocenie na tym etapie podlegało łącznie osiem projektów, z których siedem zostało ocenionych pozytywnie, jeden, ze względu na nieotrzymanie wymaganego progu punktowego, został odrzucony.

Zgodnie z raportem z systemu SL-2024 z dnia 19.02.2019 r. w systemie zarejestrowano 8 wniosków o dofinansowanie z działania 1.7.2.

Konkurs POIS.1.7.3/1/2017

Dokumentacja obejmuje:

- pismo FE.5513.0008.2017.MO1208 z dnia 28.02.2017 r. przekazujące do akceptacji IP dokumentację naboru dla poddziałań 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- pismo Departamentu Funduszy Europejskich ME DFE.II.6221.1.11.2017 z dnia 01.03.2017 r. zatwierdzające dokumentację konkursową ogłoszonych w dniu 01.03.2017 r. w ramach działań 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- wniosek znak FE/MO/01.03.2017 do Zarządu WFOŚiGW w Katowicach w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów projektów w ramach POIS 2014-2020 działanie 1.7 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego Poddziałania 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3,
- uchwała nr 274/2017 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 01.03.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów w ramach POIiŚ 2014-2010 Oś priorytetowa I Zmniejszenie emisyjności gospodarki Działanie 1.7 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego, Poddziałania 1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3.,
- Ogłoszenie z dnia 01.03.2017 r.

Warunki konkursu:

- termin składania wniosków od 31.03.2017 r. do 29.05.2017 r.,
- wnioski w formie papierowej należy składać w Kancelarii Funduszu ul plebiscytowa 19 w godz. 7:30- 15:30, lub elektronicznie poprzez Platformę Usług Administracji Publicznej (ePUAP),
- konkursu jest dofinansowanie projektów dotyczących promowania wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim,
- rodzaj podmiotów które mogą ubiegać się o dofinansowanie: przedsiębiorcy, jednostki samorządu terytorialnego, podmioty świadczące usługi publiczne, spółdzielnie mieszkaniowe
- kwota środków przeznaczona na konkurs 92 000 000,00 zł.

Na stronie internetowej obok ogłoszenia o konkursie zamieszczono pliki do pobrania: regulamin konkursu i załączniki.

Zgodnie z informacją jednostki kontrolowanej w przedmiotowym konkursie nie złożono żadnego wniosku o pomoc.

Celem konkursu jest wybór do dofinansowania projektów spełniających określone kryteria lub wybór do dofinansowania projektów spełniających określone kryteria, które dodatkowo uzyskały wymaganą liczbę punktów. W sytuacji gdy ze względu na kwotę przeznaczoną na dofinansowanie projektów nie jest możliwe objęcie dofinansowaniem wszystkich projektów, które uzyskały wymagana liczbę punktów, dofinansowanie uzyskują projekty z najwyższą liczbą punktów.

Wymagana liczba punktów określana jest w regulaminie konkursu.

Ustalono, że w kontrolowanych konkursach 1.7.1/2017, 1.7.2/2018 i 1.7.3/1/2017 warunkami koniecznymi do umieszczenia projektu na liście rankingowej było uzyskanie przez niego minimum 30% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania (minimum punktowe) oraz pozytywny wynik oceny merytorycznej II stopnia. Wszystkie projekty, które nie osiągnęły minimum punktowego oraz projekty, które nie spełniają choćby jednego kryterium merytorycznego II stopnia otrzymywały ocenę negatywną i nie zostały umieszczone na liście rankingowej.

Zgodnie z podrozdziałem 6.7 harmonogram naborów wniosków w trybie konkursowym *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020* w celu umożliwienia potencjalnym wnioskodawcom odpowiedniego przygotowania się do konkursów, zgodnie z art. 41 ust 1 ustawy wdrożeniowej, Instytucja Zarządzająca do dnia 30 listopada każdego roku zamieszcza na swojej stronie internetowej oraz na portalu harmonogram naboru wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym, których przeprowadzanie planowane jest na kolejny rok kalendarzowy.

Zgodnie z harmonogramem na 2018 r. zamieszczonym na stronie internetowej MIR (portal fundusze europejskie) w poddziałaniu 1.7.2 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim planowano dofinansować projekty obejmujące przebudowę istniejących systemów ciepłowniczych i sieci chłodu na terenie województwa śląskiego celem zmniejszenia strat na przesyłce i dystrybucji, budowę nowych odcinków sieci ciepłej i przyłączy do istniejących budynków celem likwidacji istniejących lokalnych źródeł ciepła, opalanych paliwem stałym (zbiorowe źródła niskiej emisji). Planowany termin rozpoczęcia naborów maj 2018 r. Planowana alokacja środków 100 mln zł. Konkurs przeprowadzi Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach za pośrednictwem strony www.wfosigw.katowice.pl. W przypadku zgłoszenia w projektach wyższego zapotrzebowania niż szacowany budżet, możliwe będzie zwiększenie alokacji (o ile środki UE będą dostępne).

Kontrolujący potwierdzili, że zgodnie z ww. harmonogramem WFOŚiGW w Katowicach w 2018 r. przeprowadził konkurs 1.7.2/3/2018 r. w terminie wskazanym w ww. harmonogramie.

Ponadto ustalono, że kwota dofinansowania w ramach poszczególnych konkursów określana jest w ww. harmonogramach naborów i dodatkowo jest zatwierdzana przez Instytucję Pośredniczącą w ramach akceptacji dokumentacji konkursowej. Kwoty alokacji przeznaczonych na dofinansowanie projektów w ramach poszczególnych konkursów podawane są do publicznej wiadomości w treści ogłoszeń o konkursach.

Szczegóły trybu konkursowego naboru wniosków w POIiŚ 2014 -2020 zostały zdefiniowane w części III Szczegółowego opisu osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020 (dalej . SZOP POIS 2014-2020) Określa on, że konkursy mają charakter zamknięty z określona datą rozpoczęcia i naboru projektów.

Konkurs składa się z następujących etapów:

- ogłoszenie o konkursie,
- nabór wniosków o dofinansowanie,
- weryfikacja warunków formalnych,
- ocena projektów,
- rozstrzygnięcie i ogłoszenie wyników konkursu,
- podpisanie umów o dofinansowanie.

Podstawą przeprowadzenia naboru i oceny projektów jest regulamin konkursu, który powinien zawierać elementy określone w części III pkt 53 SZOP POIS 2014-2020.

Ponadto regulamin konkursu winien zawierać informacje o możliwości zwiększenia kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie po rozstrzygnięciu konkursu oraz informację, że wnioskodawca na każdym etapie konkursu może wycofać wniosek. Informacja o wycofaniu wniosku musi zostać przekazana na piśmie.

W analizowanych przypadkach regulaminy konkursów zawierały ww. elementy tj.: w paragrafie 4 ust. 4 regulaminów zawarto informacje o możliwości zwiększenia kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie po rozstrzygnięciu konkursu, a w paragrafie 9 ust. 20 regulaminów zawarto informację, że wnioskodawca na każdym etapie konkursu może wycofać wniosek oraz, że informacja o wycofaniu wniosku musi zostać przekazana na piśmie. Regulaminy badanych konkursów spełniały również wymogi wskazane w cz. III pkt 53 SZOP POIiŚ 2014-2020.

Ogłoszenie o konkursie są zgodnie z art. 40 ust 2 ustawy z dnia 11lipca 2014r.o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–20201) (Dz. U 2014 poz 1146), ponieważ zawierają następujące obligatoryjne elementy:

- nazwę i adres właściwej instytucji;
- określenie przedmiotu konkursu, w tym typów projektów podlegających dofinansowaniu;
- określenie kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w konkursie;
- określenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu dofinansowania projektu lub maksymalnej dopuszczalnej kwoty dofinansowania projektu;
- określenie terminu, miejsca i formy składania wniosków o dofinansowanie projektu;
- określenie sposobu i miejsca udostępnienia regulaminu konkursu;
- informację, czy konkurs jest podzielony na rundy.

Ogłoszenia o badanych konkursach były podawane do publicznej wiadomości zgodnie z rt.40 ust 1 ustawy wdrożeniowej , w szczególności na stronie internetowej orz na portalu co najmniej na 30 dni przed planowanym rozpoczęciem naboru wniosków o dofinansowanie projektu.

Publikowano je na stronie internetowej Funduszu w terminach wskazanych w ustawie.

Ustalenia:

1. Z treści regulaminów konkursowych wynika, że integralną częścią regulaminu są załączniki od numeru 1 do 10. W publikacji dotyczącej samego regulaminu nie wskazano (nie opublikowano) ww. załączników. Załączniki te dostępne są w odrębnej



- publikacji o nazwie "Załączniki" lecz występują w niej pod zmienionymi numerami np.: załącznik nr 6 do regulaminu – Wzór umowy o dofinansowanie dostępny znajduje się w grupie załączników jako załącznik nr 10.
2. W załączniku nr 3.1 do Regulaminu konkursu nr POIS.1.7.1/2/2017 o nazwie „Załączniki, które należy sporządzić według wymaganych wzorów” wymieniono listę 21 załączników wskazując numery wzoru. Ustalono, że wskazane numery wzoru stanowią jedynie liczbę porządkową zestawienia, a rzeczywiste wzory wynikają z dokumentacji RDOOŚ, wzoru umowy o dofinansowanie lub są wymienione pod kolejnymi numerami, jako załączniki do wniosku.
 3. W pkt. 16 załącznika nr 3.1 do Regulaminu konkursu nr POIS.1.7.1/2/2017 o nazwie „Załączniki, które należy sporządzić według wymaganych wzorów,„ wskazano, że należy złożyć według wzoru dokument pn.: *Oświadczenie o wpisaniu projektu w Strategii Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego*, który w rzeczywistości składany jest w dowolnej formie, ponieważ WFOŚiGW w Katowicach nie wprowadził wzoru przedmiotowego oświadczenia.
 4. W ocenie kontrolujących listy załączników i ich wzory nie zostały upublicznione w sposób przejrzysty i nie budzący wątpliwości. Wnioskodawcom działania 1.7.1 wskazano dwa wykazy załączników, które należało złożyć wraz z wnioskiem o dofinansowanie tj. załącznikiem nr 3 do regulaminu konkursu pn. załączniki wymagane do WoD 1.7.1 i załącznika 3.1. do regulaminu pn. wzory załączników 1.7.1. Zapisy w załączniku nr 3.1 odnośnie wskazania wzorów konkretnych załączników są nieczytelne.

Kontrolujący potwierdzili, że dokumentacja aplikacyjna składana przez beneficjentów była zgodna z wzorami wskazanymi w regulaminie konkursów i załącznikach. Ustalono, że 1 strony wniosków o dofinansowanie były zgodne z wzorem wniosków wskazanych w regulaminach. Na 1 stronie wniosków odnotowano daty wpływu wniosków, w dokumentacji zamieszczono też potwierdzenia wpływu wniosków i oryginalne koperty.

Na stronie internetowej WFOŚiGW w Katowicach zamieszczono informacje o rozstrzygnięciu konkursów i o aktualnym stanie zaawansowania prac.

W trakcie kontroli potwierdzono, że konkursy zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującą procedurą 6.2.1 z uwzględnieniem elementów, które nie zostały uregulowane w przedmiotowej procedurze.

Ponadto kontrolujący na podstawie analizy próby 10 wniosków o pomoc złożonych w konkursie 1.7.1/2/2017 ustalili, że w trakcie oceny wniosków o pomoc nie stwierdzono przypadków krzyżowania, czy nakładania się funkcji kontrolnych. Wszystkie wnioski zostały ocenione przez osoby, które w późniejszych etapach nie sprawowały funkcji koordynatorów projektów, co potwierdza fakt zachowania zasady rozdzielności funkcji polegający na tym, że koordynatorzy projektów nie uczestniczyli w ocenie wniosków na żadnym z trzech etapów tj. ocenie formalnej, merytorycznej I stopnia i merytorycznej II stopnia.

Tabela nr 1 Weryfikacja funkcji

Lp	Nr wniosku o dofinansowanie	Osoby oceniające	Koordynator	Uwagi
1	POIS.01.07.01-00-0052/17	JJ,AL, MO, BR,MD	KS	
2	POIS.01.07.01-00-0046/17	JJ, AL,AS,MO,BR,PS	KS	
3	POIS.01.07.01-00-0059/10	BR,MA,MH,MO,JJ,AS,KS	KL-D	
4	POIS.01.07.01-00-0055/17	MO,BR,JJ,MA,MD	KL-D	
5	POIS.01.07.01-00-0083/17	MO,BR,KS,JJ,MA,AL,MH,WM,ES-W	MD	
6	POIS.01.07.01-00-0023/17	MA,MH,MO,KS,WM,ES-W	MD	
7	POIS.01.07.01-00-0027/17	MA,MH,MO,KS,WM,ES-W	MD	
8	POIS.01.07.01-00-0084/17	MA,MH,MO,BR,JJ,MD	WM	
9	POIS.01.07.01-00-0088/17	MO,JJ,WM,WS-W,AS,PS,AL	WM	
10	POIS.01.07.01-00-0070/70	BR,MH,MO,KS,MD,ACH,MW	KL-D	

Źródło: opracowanie ZK na podstawie list sprawdzających

2. Weryfikacja spełniania przez beneficjenta warunków otrzymania zaliczki.

Dobór próby do kontroli.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru wniosków o udzielenie zaliczek w sposób losowo-celowy. Na podstawie wniosku Departamentu Funduszy Europejskich (DFE) Ministerstwa Energii do próby celowej włączono cztery wnioski o udzielenie następujących zaliczek:

- POIS.01.07.01-00-0085/17-002, złożony w ramach projektu nr POIS.01.07.01-00-0085/17 przez Spółdzielnię Mieszkaniową Nasza w Sosnowcu,
- POIS.01.07.01-00-0096/17-003, złożony w ramach projektu nr POIS.01.07.01-00-0096/17 przez Wspólnotę Mieszkaniową Nieruchomości przy ul. Pszczyńskiej 173, 175, 177, 179,
- POIS.01.07.02-00-0006/16-011, złożony w ramach projektu nr POIS.01.07.02-00-0006/16 przez PEC Sp z o.o. Bytom,
- POIS.01.07.02-00-0010/16-009, złożony w ramach projektu nr POIS.01.07.02-00-0010/16-009 przez PEC Sp z o.o. Bytom.

Wniosek DFE (pismo z dnia 13 grudnia 2018 r., IK:299709) stanowi załącznik nr 1 do akt kontroli.

Dodatkowo z puli wniosków o udzielenie zaliczek za 2018 rok dokonano losowania jednego wniosku o udzielenie zaliczek. Wylosowano do kontroli wniosek o numerze: POIS.01.07.01-00-0038/17-004, złożony w ramach projektu nr POIS.01.07.01-00-0038/17 przez Wspólnotę Mieszkaniową przy ul. Generała Maczka 8 w Piekarach Śląskich.



Jednocześnie z ww. puli wybranych do próby 5 wniosków wylosowano do ponownej weryfikacji wnioski o numerze POIS.01.07.01-00-0038/17-004, który poddano kontroli na podstawie listy sprawdzającej stanowiącej załącznik 3a do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO IiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń – Minimalny zakres Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta (w tym kwalifikowalności wydatków)*.

Ponowna weryfikacja wniosków o płatność zaliczkową

Ponowną weryfikację wniosków o płatność przeprowadzono przy zastosowaniu załącznika nr 3a do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO IiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń – Minimalny zakres Listy sprawdzającej do weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta (w tym kwalifikowalności wydatków)*. Do ponownej weryfikacji wybrano następujące wnioski o płatność:

- POIS.01.07.01-00-0038/17-004 (z uwagi na zakres kontroli badano wyłącznie obieg dotyczący wypłaty zaliczki).

Ustalenia:

Nie zidentyfikowano uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

Warunki i tryb udzielania zaliczek dla beneficjentów reguluje Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. Dz. U z dnia 19 grudnia 2017 r., poz. 2367 w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Zgodnie z § 3 ww. rozporządzenia zaliczka jest udzielana beneficjentowi, jeżeli przewiduje to umowa o dofinansowanie oraz jest wypłacana w terminie, wysokości i w sposób określony w tej umowie.

Zgodnie z zapisami § 8 umów o dofinansowanie poddanych kontroli, dofinansowanie w formie zaliczki przekazywane jest po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność – w przypadku pierwszej transzy zaliczki. Każda kolejna transza przekazywana jest pod warunkiem przedstawienia/zatwierdzenia co najmniej 70 % łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz zaliczki, z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanej kwoty.

Regulacje dotyczące przekazania transzy zaliczki zostały uregulowane w rozdziale 6.3.3 *Kontrola wniosków o płatność* Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Katowicach. W okresie objętym kontrolą obowiązywały w IW wersje Instrukcji Wykonawczych nr 17.0 obowiązująca od dnia 05.02.2018 r., nr 17.01 obowiązująca od dnia 16 kwietnia 2018 r. oraz nr 18.0 obowiązująca od 1 sierpnia 2018 r.

Zgodnie z treścią ww. procedury wypłata zaliczki dla beneficjenta następuje po wykazaniu we wniosku o płatność do rozliczenia co najmniej 70 % łącznej kwoty wcześniej przekazanych

transz zaliczek –w uzgodnieniu z beneficjentem w przypadku ubiegania się o kolejną transzę zaliczki oraz po podpisaniu z Beneficjentem umowy o dofinansowanie przewidującej wypłatę zaliczki – w terminie określonym w umowie.

Poddane kontroli wnioski o wypłatę zaliczki dotyczyły wypłaty pierwszej transzy zaliczki. Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 grudnia 2017 r. Dz. U z dnia 19 grudnia 2017 r., poz. 2367 w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, zaliczka jest wypłacana beneficjentowi po ustanowieniu i wniesieniu przez niego zabezpieczenia należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie. Zabezpieczenie jest ustanawiane w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową, w przypadku gdy wartość zaliczki nie przekracza 10.000.000 zł.

Zgodnie zaś z zapisami § 5 ust. 5 jeżeli nie jest możliwe ustanowienie zabezpieczenia w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową albo beneficjent wskaże jako preferowaną jedną z form zabezpieczenia, zabezpieczenie jest ustanawiane w formie określonej w § 5 ust 3, tj.:

- pieniężnej,
- poręczenia bankowego lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej,
- gwarancji bankowej,
- poręczenia o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości,
- weksła z poręczeniem wekslowym banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej,
- zastawu na papierach wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego,
- zastawu rejestrowego na zasadach określonych w przepisach o zastawie rejestrowym i rejestrze zastawów; w przypadku gdy mienie objęte zastawem może stanowić przedmiot ubezpieczenia, zastaw jest ustanawiany wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia mienia będącego przedmiotem zastawu,
- przewłaszczenia rzeczy ruchomych beneficjenta na zabezpieczenie,
- hipoteki; w przypadku gdy instytucja udzielająca dofinansowania uzna to za konieczne, hipoteka jest ustanawiana wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości będącej przedmiotem hipoteki;
- poręczenia według prawa cywilnego.

IW w toku czynności kontrolnych o przedłożyła Zespołowi kontrolującemu dokumentację dotyczącą ustanowienia prawnego zabezpieczenia kontrolowanych umów, tj.:

- kopie deklaracji wekslowych,
- kopie weksli in blanco podpisane przez osoby upoważnione do zaciągania zobowiązania wekslowego,
- akty notarialne o poddaniu się przez beneficjenta egzekucji,

- cesje praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości,
- przelewy wierzytelności z rachunku bankowego.

Jak ustalono weksle in blanco opatrzone są klauzulą „bez protestu” podpisane przez osoby upoważnione do zaciągania zobowiązania wekslowego oraz pracownika IW odbierającego oświadczenia. Z treści deklaracji wekslowej wynika, że weksel może zostać wypełniony na sumę odpowiadającą zadłużeniu beneficjenta wynikającemu z umowy o dofinansowanie projektu wraz z odsetkami, karami umownymi i kosztami.

Jak ustalono oryginały deklaracji wekslowych wraz z wekslami in blanco znajdują się w skrytce sejfowej w banku, w którym zawarto umowę o prowadzenie takiej usługi.

IW przedstawiła Zespołowi kontrolującemu Rejestr weksli i gwarancji w wersji papierowej i elektronicznej, na podstawie którego potwierdzono wniesienie odpowiednich zabezpieczeń należytego wykonania zobowiązań wynikających z umów o dofinansowanie.

Zespół kontrolujący ustalił, że beneficjenci zbadanych podczas kontroli projektów o numerach:

- POIS.01.07.01-00-0085/17,
- POIS.01.07.02-00-0006/16,
- POIS.01.07.02-00-0010/16

wywiązali się z obowiązku wynikającego z § 22 Umów o dofinansowanie, w których określono zasady zabezpieczenia wykonania umowy. Na podstawie Rejestru weksli i gwarancji potwierdzono przyjęcie zabezpieczenia wykonania zobowiązań wynikających z umów o dofinansowanie w postaci weksli in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi.

W pozostałych przypadkach, tj. dla projektów o numerach:

- POIS.01.07.01-00-0010/16,
- POIS.01.07.01-00-0038/17

stwierdzono, że WFOŚiGW w Katowicach nie zastosował zasad zabezpieczenia wykonania umowy w których występowało dofinansowanie w formie zaliczki wynikających z § 22 Umów o dofinansowanie. Zapisy przedmiotowego paragrafu odwołują się do obowiązku stosowania regulacji wynikających z Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. 2016 poz. 1161).

W toku czynności kontrolnych Zespół kontrolujący ustalił, że beneficjenci działania 1.7.1 (wspólnoty mieszkaniowe) – ze względu na specyfikę podmiotu tj. jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej wносиły jako alternatywną dla weksla in blanco formę zabezpieczenia – oświadczenie w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji, cesje praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości oraz przelewy wierzytelności z rachunku bankowego. WFOŚiGW w Katowicach na etapie zawierania z beneficjentami umów o dofinansowanie negocjuje formę i rodzaj zabezpieczeń z każdą wspólnotą i spółdzielnią odrębnie, co znajduje

odzwierciedlenie w Kartach uzgodnień do zabezpieczenia umowy tj. tzw. arkuszach negocjacyjnych.

Stwierdzono, że wymienione wyżej formy zabezpieczeń wykonania umowy w których występowało dofinansowanie w formie zaliczki nie są zgodne z zapisami o których mowa w § 5 ust 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. 2016 poz. 1161).

Ustalenia:

Stosowane przez WFOŚiGW w Katowicach formy zabezpieczeń wykonania umowy w których występowało dofinansowanie w formie zaliczki tj.: oświadczenie w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji, cesje praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości oraz przelewy wierzytelności z rachunku bankowego nie są zgodne z zapisami o których mowa w § 5 ust 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. 2016 poz. 1161). Ww forma zabezpieczenia może stanowić zabezpieczenie wypłaty zaliczki, jako jedno z niewymienionych w ww. rozporządzeniu zabezpieczeń pieniężnych.

3. Raportowanie o nieprawidłowościach do instrukcji nadrzędnej.

Dobór próby do kontroli:

Na podstawie Rejestru korekt i nieprawidłowości wg. Stanu na koniec IV kwartału 2018 r. ustalono, że IW zidentyfikowała 62 nieprawidłowości. Doboru próby do kontroli dokonano na podstawie losowo wybranych nieprawidłowości z całej puli Rejestru korekt i nieprawidłowości. Wylosowano nieprawidłowości o numerach:

- 7/2018/WFOŚiGW,
- 3/2018/Z/WFOŚiGW,
- 6/B/2018/WFOŚiGW,
- 23/F/2018/Z/WFOŚiGW,
- 22/D/2018/Z/WFOŚiGW

Procedura *Raportowania o nieprawidłowościach* została opisana w rozdziale 6.4 Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Katowicach. W okresie objętym kontrolą obowiązywały w IW wersje Instrukcji Wykonawczych nr 17.1 - obowiązująca od 16.04.2018 r. oraz 18.0 –aktualnie obowiązująca od 1 sierpnia 2018 r.



Zgodnie z zawartą umową nr 2/MG – WFOŚIGW Katowice/2014 z dnia 18 grudnia 2014 r. z późn. zm. w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020 zawartej między Ministrem Energii a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach IW jest odpowiedzialna za wykrywanie nieprawidłowości i za przekazywanie informacji w zakresie wykrytych nieprawidłowości do Instytucji Pośredniczącej.

W związku z wejściem w życie Ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z dnia 2 sierpnia 2017 r., poz. 1475), z dniem 3 grudnia 2017 r. przestały być stosowane wytyczne programowe (z zastrzeżeniem wyjątków wskazanych w ustawie). Z uwagi na konieczność zapewnienia ciągłości działań, kwestie związane z przeciwdziałaniem i korygowaniem nieprawidłowości, które uprzednio były uregulowane w *Wytycznych w zakresie postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020* oraz *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych, korygowania wydatków oraz systemu rocznych rozliczeń* zostały ujęte w jednym dokumencie, który obowiązuje od 3 grudnia 2017 roku. Zapisy *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania i korygowania nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020* porządkują w jednym miejscu rozwiązania stosowane w perspektywie finansowej 2014 – 2020 odnośnie nieprawidłowości i nadużyć finansowych.

Zespół kontrolujący ustalił, że w obowiązującej instrukcji wykonawczej IW w części 6.4 dotyczącej Raportowania o nieprawidłowościach znajdują się zapisy odnoszące do nieobowiązujących Wytycznych i Zaleceń tj.:

- *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych, korygowania wydatków oraz systemu rocznych rozliczeń* - przestały obowiązywać w dniu 3 grudnia 2017 r.
- *Wytyczne w zakresie sposobu korygowania i odzyskiwania nieprawidłowych wydatków oraz zgłaszania nieprawidłowości w ramach programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* - przestały obowiązywać z dniem 18 grudnia 2018 r.
- *Wytyczne w zakresie postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020* - przestały obowiązywać w dniu 3 grudnia 2017 r.

Zgodnie z zapisami *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania i korygowania nieprawidłowości, w tym nadużyć finansowych, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020* zakwalifikowanie danego przypadku naruszenia jako nieprawidłowości, w

rozumieniu rozporządzenia ogólnego, powoduje obowiązek przekazania stosownej informacji do instytucji wyższego szczebla, tj. w przypadku IW do IP. IW jest zobowiązana rejestrować na bieżąco wszystkie zdarzenia związane z wystąpieniem nieprawidłowości oraz sposobem jej korygowania, a także odzyskiwaniem środków wg wzoru tabeli Rejestru Korekt i Nieprawidłowości(RKiN), określonego w Załączniku nr 1 do ww. Zaleceń.

Wykryte nieprawidłowości dzielą się na:

- podlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej
- niepodlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej

W toku czynności kontrolnych, na podstawie Rejestru Korekt i Nieprawidłowości aktualnego na koniec IV kwartału 2018 r. potwierdzono, że IW nie zidentyfikowała nieprawidłowości podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej.

IW przedstawiła kontrolującym dokumentację źródłową potwierdzającą działania IW związane z wykryciem ww. nieprawidłowości oraz ich raportowaniem do Instytucji Pośredniczącej. Ww. nieprawidłowości zostały wykryte podczas kontroli procedur zawierania umów. Kontrolujący zweryfikowali poszczególne wyniki kontroli celem potwierdzenia zgodności danych w zakresie korekt finansowych w następujących dokumentach źródłowych:

- wyniki kontroli zawarte w informacjach pokontrolnych (wyniki kontroli w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości każdorazowo są zatwierdzane przez Zarząd WFOŚiGW),
- dane wynikające z Rejestru korekt i nieprawidłowości,
- dane zawarte w karcie kontroli oraz Rejestrze obciążeń na projekcie SL2014,

Ustalenia:

1. W obowiązującej instrukcji wykonawczej IW w części 6.4 dotyczącej Raportowania o nieprawidłowościach znajdują się zapisy odnoszące do nieobowiązujących Wytycznych i Zaleceń.
2. Nieprawidłowość nr 7/2018/WFOŚiGW - z Informacji pokontrolnej nr 7/2018 z dnia 14 maja 2018 r. wynika, że stwierdzono naruszenia *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POiŚ na lata 2014-2020* z dnia 7 lipca 2017 r., tymczasem w treści kolumny 14 RKiN Typ nieprawidłowości wskazano naruszenie ustawy PZP.
3. Nieprawidłowość nr 6/B/2018/WFOŚiGW - z Informacji pokontrolnej nr 6/B/2018/Z z dnia 11 lipca 2018 r. wynika, że stwierdzono naruszenia *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POiŚ na lata 2014-2020* z dnia 22 września 2015 r., tymczasem w treści kolumny 14 RKiN Typ nieprawidłowości wskazano naruszenie ustawy PZP.



4. Nieprawidłowość nr 22/D/2018/Z/WFOŚiGW - W kolumnie 7 - *Data stwierdzenia nieprawidłowości* podano 22 sierpnia 2018 r., tymczasem zgodnie z Uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Katowicach nr 1325, w dniu 7 września 2018 r. zatwierdzono wyniki kontroli.

Potwierdzono, że pozostały zakres danych zawartych w informacjach pokontrolnych z opisem nieprawidłowości w RKiN i danymi zawartymi w SL2014 jest zgodny.

4. Przygotowanie planów kontroli ex-ante i ex-post w zakresie procedur zawierania umów (w tym dobór próby do kontroli ex-ante).

W ramach ww. zakresu kontrolą szczegółową objęto plany kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem na: rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz na rok obrachunkowy od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym wyjaśnieniami, w terminie przewidzianym na sporządzenie i przesłanie Planu kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem na rok obrachunkowy od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. Instytucja Wdrażająca zawarła 3 umowy o dofinansowanie, przy czym w terminie sporządzania przedmiotowego planu kontroli IW nie posiadała wykazu zawartych przez beneficjentów kontraktów z wykonawcami. W związku z powyższym niemożliwe było ustalenie populacji umów do kontroli procedur zawierania umów. W tym okresie wszystkie kontrole procedur zawierania umów dla zadań objętych projektami były przeprowadzone w trybie doraźnym. Z uwagi na powyższe, sprawdzenie obszaru przygotowania planów kontroli w zakresie procedur zawierania umów na rok obrachunkowy 2017/2018, nie było możliwe.

Ustalono, że zgodnie z raportem z systemu SL 2014 z dnia 21.02.2019 r. przeprowadzono i zarejestrowano 63 kontrole procedur zawierania umów przeprowadzone w trybie doraźnym w okresie od 01.07.2017 do 30.06.2018.

Procedura przygotowania planów kontroli procedur zawierania umów w ramach projektów, w tym dobór próby do kontroli została opisana w rozdziale 6.3 Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW w Katowicach „Kontrola”, podrozdziale 6.3.1.2 „Plany kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem”. Zgodnie z jej zapisami IW dobiera umowy Beneficjentów projektu do kontroli zgodnie z metodyką, która jest przedstawiona w Zaleceniach.

Weryfikację sposobu przestrzegania ww. procedury przeprowadzono na podstawie Planu kontroli POIiŚ w sektorze energetyka na rok obrachunkowy od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. na podstawie następujących dokumentów:

1. Wykazu zamówień do kontroli procedur zawierania umów w roku obrachunkowym od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. sporządzony przez Zespół kontroli projektów, uzgodniony z Zespołem prawnym i zamówień publicznych zatwierdzony przez Dyrektora Funduszy Europejskich.
2. Rozstrzygnięcia Nr 988/2018 Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z dnia 20.07.2018 r. w sprawie zatwierdzenia Wykazu zamówień do kontroli procedur zawierania umów w roku

- obrachunkowym od 1 lipca 2018 r. do 30.06.2019 r. zgodnie z wnioskiem Zespołu Kontroli Projektów POIiŚ oraz Zespołu Prawnego i Zamówień Publicznych.
3. Szczegółowego plan kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem na rok obrachunkowy od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r.
 4. Planu kontroli procedur zawierania umów zgodnie z Załącznikiem nr 8 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń
 5. Zaakceptowanego pisma z dnia 21.08.2018 r. przekazujące do IP projekt planu kontroli.
 6. Schematu organizacyjnego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2018 Prezesa Zarządu WFOŚiGW z dnia 10.05.2018 r.
 7. Szczegółowego planu kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektem na rok obrachunkowy od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r.
 8. Planu kontroli procedur zawierania umów zgodnie z Załącznikiem nr 8 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

W badanym zakresie zespół kontrolujący potwierdził zgodność Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej z Zaleceniami. Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji, czy Instytucja Wdrażająca stosuje odpowiednią ścieżkę audytu w przedmiotowym procesie, tj. zgodnie z procedurą 6.3.1.2. pn. Plany kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych projektów. Na podstawie analizy dokumentacji ustalono, że IW przestrzega wewnętrznej procedury w procesie przygotowania planów kontroli procedur zawierania umów dla zadań objętych dofinansowaniem.

Procedura przygotowania planów kontroli w tym dobór próby do kontroli procedur zawierania umów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta, plan kontroli procedur zawierania umów 2018/2019 obejmował:

- 27 kontraktów na 14 projektach w ramach poddziałania 1.7.2 spośród 32 zamówień, które na moment sporządzania planu były zakończone lub ich rozpoczęcie zaplanowano na okres objęty wnioskiem,
- 93 kontraktów na 78 projektach w ramach poddziałania 1.7.1 spośród 148 zamówień, które na moment sporządzania planu były zakończone lub ich rozpoczęcie zaplanowano o kres objęty planem.

Sposób doboru umów do Planu w ramach poddziałania 1.7.2, określono w sposób następujący:

- odrzucono umowy wcześniej skierowane do kontroli procedur zawierania umów w trybie doraźnym (6 sztuk);
- dla każdego projektu wybrano kontrakty o możliwie najwyższej wartości;
- w przypadku gdy projekt nie kończył się w okresie objętym planem, a harmonogram wskazywał na realizację kontraktów w kolejnych latach wybierano przynajmniej jedną umowę;
- przypadku dwóch Beneficjentów, u których wcześniej nie prowadzono kontroli wybrano po dwie umowy z Wykonawcami;



- ponadto u jednego Beneficjenta do kontroli ex-post wybrano dodatkową umowę, na której wcześniej przeprowadzono kontrolę ex-ante.

Sposób doboru umów do Planu w ramach w ramach poddziałania 1.7.1:

- odrzucono umowy wcześniej skierowane do kontroli procedur zawierania umów w trybie doraźnym (3 sztuki);
- dla każdego projektu wybrano kontrakty o możliwie najwyższej wartości;
- w przypadku gdy projekt nie kończył się w okresie objętym planem, a harmonogram wskazywał na realizację kontraktów w kolejnych latach wybierano przynajmniej jedną umowę;
- w przypadku gdy jedna umowa wyczerpywała równocześnie warunek umowy o najwyższej wartości i jej wartość przekraczała 20% wartości wszystkich kontraktów to wybierano wyłącznie jedną umowę.

Zgodnie z przedłożoną kontrolującym Metodologią doboru próby do kontroli procedur zawierania umów planowanie kontroli poprzedzone jest z uwzględnieniem czynników ryzyka takich jak:

- doświadczenie Beneficjenta przy zawieraniu umów w oparciu o procedury przewidziane w ustawie Pzp;
- wyniki dotychczasowych kontroli procedur zawierania umów w danym projekcie;
- informacje wskazujące na możliwość wystąpienia nieprawidłowości;
- termin ostatnio przeprowadzone kontroli innej umowy w ramach danego projektu.

Ustalenia:

1. Plan kontroli procedur zawierania umów wraz z zerowym wykazem zamówień do kontroli procedur zawierania umów w roku obrachunkowym od 1.07.2017 roku do 30.06.2018 r. został przekazany do IP w terminie tj. 10.10.2017 r. (zgodnie z pismem znak: FE.072.0001.2016.ZS5388), co jest niezgodne z zapisami pkt. 4 podrozdziału 3.2 Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, w myśl którego IW przekazuje IP do 20 dnia po rozpoczęciu danego roku obrachunkowego plan kontroli procedur zawierania umów.
2. Plan kontroli procedur zawierania umów wraz z wykazami zamówień do kontroli procedur zawierania umów w roku obrachunkowym od 1.07.2018 roku do 30.06.2019 r. został przekazany do IP w terminie tj. 21.08.2017 r. (zgodnie z pismem znak: KP 5514.0001.2016.AL4664), co jest niezgodne z zapisami pkt. 4 podrozdziału 3.2 Zaleceń,
3. Brak numeru załącznika nr 6.3.1.2-2 na Szczegółowym Planie kontroli procedur zawierania umów. Numer ten wskazano w pkt.5 Procedury 6.3.1.2 Instrukcji.
4. Na podstawie załączonych do planu procedur zawierania umów 2018/2019 szczegółowych tabel przedstawiających wybrane do kontroli umowy z wykonawcami w ramach poszczególnych projektów, ustalono, że zidentyfikowano 47 kontraktów zawartych z wykonawcami w ramach projektów realizowanych w działaniach 1.7.1. i 1.7.2, co nie potwierdza ilości kontraktów (odpowiednio 93 i 27), określonych w tabeli A w/w planu kontroli. Według wyjaśnienia IW różnica dotyczy kontraktów, dla których na moment

sporządzania planów nie wybrano wykonawców. Zgodnie z zapisami pkt 2 sekcji 5.5.1. Zaleceń, IW zobowiązana jest do aktualizacji danych stanowiących podstawę doboru próby, w szczególności na etapie bezpośrednio poprzedzającym sporządzenie planu kontroli. Brak aktualizacji skutkowało wystąpieniem niezgodności danych wejściowych do planu i brakiem możliwości sprawdzenia poprawności uzyskanych wyników tj. ilości kontraktów przyjętych do planów kontroli.

5. Szczegóły Wykazu zamówień do kontroli procedur zawierania umów 2018/2019 (pkt.1, 4, 5, 6), wskazują że IW w przypadku 4 umów szacowaną wartość kontraktu określono w kwotach łącznych dla kilku umów (od 3 do 7 umów). W związku z tym nie można sprawdzić, czy plan kontroli rzeczywiście obejmuje minimalną wartość poddanych kontroli umów w ramach każdego projektu na poziomie 20% z ogólnej planowanej przez Beneficjenta szacunkowej wartości zamówień (pkt. 8 sekcji 5.5.1 Zaleceń). W dokumentach załączonych do planu procedur zawierania umów 2018/2019 nie podano jaką procentową wartość stanowią kontrakty wybrane do kontroli dla poszczególnych umów o dofinansowanie w związku z tym nie można odtworzyć ścieżki audytu w tym zakresie. Zgodnie z wyjaśnieniami Beneficjenta przekazanymi w piśmie z dnia 29.05.2019 (BZ.920.001.2019.AK.5213), z uwagi na fakt, iż do planu kontroli przyjęto również umowy pomiędzy beneficjentami i wykonawcami planowane do zawarcia, nie można było w sposób jednoznaczny określić wartości przedmiotu zamówienia i dalej % wartości wybranych do kontroli umów w ramach danego projektu. Dla postępowań przewidujących możliwość składania ofert częściowych pod uwagę brano wartość przedmiotu zamówienia określonego w całym postępowaniu (stąd kwoty łączne dla kilku umów).

5. Przeprowadzanie kontroli procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko lub udzielania pomocy publicznej.

Dobór próby do kontroli.

Zespół kontrolujący dokonał wyboru konkursów do kontroli w sposób losowo- celowy.

Na podstawie informacji od Beneficjenta na temat ilości wniosków aplikacyjnych w konkursach przeprowadzonych w ramach poszczególnych działań do próby celowej włączono 12 list sprawdzających stanowiących 12% populacji wniosków aplikacyjnych z wszystkich konkursów przeprowadzonych w latach 2017-2018.

Zgodnie z rozdziałem 2.5 Podrozdział 5 Kontrole w zakresie prawidłowości przeprowadzania właściwych procedur *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* czynności weryfikacyjne w zakresie procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko i udzielania pomocy publicznej realizowane są (co do zasady) przez instytucję weryfikującą wnioski o dofinansowanie w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie.

W zakresie procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko kontrola powinna obejmować co najmniej ocenę projektu pod kątem zgodności przeprowadzonej oceny oddziaływania na środowisko z właściwymi przepisami prawa krajowego. W szczególności kontrola powinna obejmować weryfikację czy cały projekt jest realizowany na podstawie prawidłowo uzyskanych zezwoleń na inwestycję.

Przez zezwolenie na inwestycję należy rozumieć zbiór niezbędnych decyzji koniecznych do uzyskania w procesie inwestycyjnym warunkujących rozpoczęcie prac (od rozstrzygnięć środowiskowych, poprzez dotyczące wyboru lokalizacji przedsięwzięcia, po regulujące szczegółowe kwestie techniczne), którego ostatnim etapem jest pozwolenie na budowę,



ewentualnie inna decyzja administracyjna kończąca proces inwestycyjny, jeżeli dla danego przedsięwzięcia przepisy prawa nie przewidują możliwości uzyskania pozwolenia na budowę.

W zakresie udzielania pomocy publicznej kontrola powinna obejmować co najmniej:

- ocenę dofinansowania projektu pod kątem możliwości uznania go za pomoc publiczną,
- ocenę zgodności ewentualnej pomocy z rynkiem wewnętrznym UE.

Kwestie kontroli procedur dotyczących ochrony środowiska i pomocy publicznej nie są uregulowane proceduralnie w Instrukcji wykonawczej WFOŚiGW w Katowicach. Zagadnienia te są weryfikowane w ramach oceny wniosków o dofinansowanie na podstawie odpowiednich zapisów w listach sprawdzających.

Ustalono, że ww. zakresy kontroli są przedmiotem oceny merytorycznej II stopnia.

W zakresie ochrony środowiska na liście sprawdzającej oceny merytorycznej II stopnia (załącznik nr 5.3 i 6-4 do regulaminów konkursów POIS.1.7.1 i 1.7.2) w punkcie nr 8 weryfikowane są dwa zagadnienia w formie odpowiedzi (tak, nie, nie dotyczy) na następujące pytania:

- czy projekt został przygotowany (albo jest przygotowywany i właściwa instytucja jest w stanie na bieżąco weryfikować poprawność dalszych działań w tym zakresie) zgodnie z prawem dotyczącym ochrony środowiska?
- czy dokumentacja jest zgodna z „Wytycznymi w zakresie dokumentowania postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięć współfinansowanych z krajowych lub regionalnych programów operacyjnych”?

Ustalenia:

1. Zakres pytań w listach sprawdzających oceny merytorycznej II stopnia odnośnie zagadnień dotyczących ochrony środowiska jest węższy niż obligatoryjny zakres przeprowadzenia oceny, który wskazano w *zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*.
2. W liście sprawdzającej nie wskazuje się na podstawie jakich dokumentów/przesłanek potwierdzana jest zgodność projektu z wymaganiami prawa dotyczącego ochrony środowiska.
3. Weryfikacja w liście sprawdzającej oceny merytorycznej jest niespójna z treścią załącznika nr 7 do Wniosku o dofinansowanie stanowiącego oświadczenie wnioskodawcy w sprawie złożenia dokumentacji dotyczącej ocen oddziaływania na środowisko. W dokumencie tym wnioskodawca zobowiązuje się, że w terminie do dnia zakończenia oceny merytorycznej I i II stopnia, przedłoży dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie postępowania w sprawie oceny oddziaływania na środowisko zgodnie z wymogami punktu F.3 Wzoru wniosku o dofinansowanie:
 - nietechniczne streszczenie raportu OOS albo cały raport OOS;
 - informacje na temat konsultacji z organami ds. ochrony środowiska;
 - informacje na temat przeprowadzonych konsultacji ze społeczeństwem;
 - decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach wraz z postanowieniami i opiniami uzgadniającymi;

- decyzja zezwolenia na inwestycję.
4. W ocenie kontrolujących ocena procedur dotyczących OOS winna wskazywać czy dla projektu przeprowadzono ocenę oddziaływania na środowisko lub, że ocen taka nie była wymagana, czy przeprowadzona ocena oddziaływania na środowisko była zgodna z właściwymi przepisami prawa krajowego i czy cały projekt jest realizowany na podstawie prawidłowo uzyskanych zezwoleń na inwestycje (w tym m.in.: rozstrzygnięcia środowiskowe, pozwolenie na budowę).
 5. W ocenie kontrolujących załącznik nr 7 winien być weryfikowany pod kątem czy wnioskodawca wywiązał się z obowiązku przedłożenia odpowiedniej dokumentacji w zakresie ochrony środowiska i pozwolenia na budowę.

W zakresie pomocy publicznej na liście sprawdzającej oceny merytorycznej II stopnia (załącznik nr 5.3 do regulaminów konkursów POIS.1.7.1, 1.7.2 i 1.7.3) w punkcie nr 7 weryfikowane są dwa zagadnienia w formie odpowiedzi (tak, nie, nie dotyczy) na następujące pytania:

- jeżeli dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej czy przedstawiono właściwe uzasadnienie?
- Jeżeli dofinansowanie stanowi pomoc publiczną czy jest ona zgodna z przewidzianymi dla danego zadania zasadami pomocy publicznej.

Ww. zakres weryfikowany jest na podstawie treści punktu C2 wniosku o dofinansowanie, w którym wnioskodawcy wskazują podstawy prawne uznania dofinansowania za pomoc publiczną lub wskazują podstawę prawną, że dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej oraz na podstawie załącznika nr 29 do wniosku o dofinansowanie dotyczącego pomocy publicznej oraz załącznika 16. 1 (studium wykonalności), w którym wnioskodawca składa oświadczenie, że nie prowadzi i nie zamierza prowadzić w okresie trwałości działalności gospodarczej w obiekcie objętym dofinansowaniem.

W ocenie kontrolujących ocena zagadnień pomocy publicznej przeprowadzana przez WFOŚiGW w Katowicach w ramach oceny merytorycznej II stopnia wniosków o dofinansowanie jest zgodna z *zaleceniami dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.*

Na podstawie analizy dokumentacji oceny merytorycznej II stopnia losowo wybranych 12 projektów sprawdzono sposób weryfikacji przedmiotowych zagadnień.

Tabela nr 2 Kontrola procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko i udzielania pomocy publicznej

Lp	Nr wniosku o dofinansowanie	Kontrola procedur OOS	Pomoc publiczna	Uwagi
1	POIS.01.07.02-00-0011/18	Pkt 8 LS 6-4	Pkt 7 LS 6-4 Projekt objęty pomocą publiczną zgodnie z rozp. MG z 23.10.2015 r.	W uwagach na LS odnotowano, że projekt nie wymagał uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach
2	POIS.01.07.02-00-0007/18	Pkt 8 LS 6-4	Pkt 7 LS 6-4 Projekt objęty pomocą publiczną	W uwagach na LS odnotowano, że projekt nie wymagał uzyskania



			zgodnie z rozp. MG z 23.10.2015 r.	decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach
3	POIS.01.07.01-00-0046/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	W uwagach odnotowano, że projekt nie wymaga konieczności przeprowadzenia procedury OOS
4	POIS.01.07.01-00-0051/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	W uwagach odnotowano, że projekt nie wymaga konieczności przeprowadzenia procedury OOS
5	POIS.01.07.01-00-0069/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
6	POIS.01.07.01-00-0074/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
7	POIS.01.07.01-00-0074/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
8	POIS.01.07.01-00-0059/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
9	POIS.01.07.01-00-0055/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
10	POIS.01.07.01-00-0083/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
11	POIS.01.07.01-00-0067/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS
12	POIS.01.07.01-00-0027/17	Pkt 8 LS 5-3	Pkt 7 LS 5-3 Dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej	Projekt nie wymagał przeprowadzenia procedury OOS

źródło: opracowanie ZK na podstawie list sprawdzających do oceny merytorycznej II stopnia

Ustalenia:

Analiza treści zapisów na listach sprawdzających dotyczących kontroli procedur dotyczących oceny oddziaływania na środowisko wskazuje, że IW przeprowadza kontrolę tego zakresu nie w pełni zgodnie z zasadami określonymi w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*. Wskazywany jest jedynie fakt, że dane przedsięwzięcie nie

wymaga przeprowadzenia procedury OOS. Pomijane jest istotne zagadnienie dotyczące pozwoleń nie weryfikując czy wnioskodawca posiada prawidłowo uzyskane zezwolenia na inwestycje w tym m.in, pozwolenie na budowę).

Zakres weryfikacji zagadnień dotyczących pomocy publicznej jest zgodny z wymaganiami określonymi w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.*

6. Sposób realizacji zaleceń wydanych w ramach poprzedniej kontroli systemowej

W trakcie kontroli sprawdzono sposób realizacji zaleceń kontroli systemowej nr 4/18 przeprowadzonej w dniach 21.05.2018 r.-8.06.2018 r.

Wydano następujące zalecenia:

1. Należy uzupełnić w systemie SL 2014 dokumentacji wniosków o płatność o skany list sprawdzających,
2. Należy w trakcie weryfikacji wniosków o płatność na każdym etapie zamieszczać w systemie SL 2014 skany list sprawdzających
3. Należy umieszczać na drukach list sprawdzających numery odpowiednich list sprawdzających określone w Instrukcji Wykonawczej WFOŚiGW.
4. Należy powołać zespół odpowiadający za przeprowadzenie analizy wystąpienia ryzyka nadużyć finansowych.

Na podstawie losowo wybranej próby 5 następujących wniosków o płatność: POIS 01.07.01-00-0059/17-003-01, POIS 01.07.01-00-0056/17-004-01, POIS 01.07.01-00-0054/17-005-04, POIS 01.07.01-00-0072/17-004-01, POIS 01.07.01-00-0052/17-004-01 oraz we wnioskach nr POIS 01.07.02-00-0010/16-005 i POIS 01.07.02-00-0004/16-001, dla których stwierdzono brak list sprawdzających, ustalono, że w systemie SL2014 zamieszczono skany wszystkich list sprawdzających sporządzonych na poszczególnych etapach weryfikacji wniosków o płatność. Potwierdzono również, że listy sprawdzające weryfikacji w/w wniosków posiadają numerację zgodną z wzorami list określonymi w Instrukcji wykonawczej.

IW wprowadził do swojej instrukcji wykonawczej w pkt. 6.4.9 Podejrzenia nadużyć finansowych w pkt. 1 w kolumnie Stanowisko odpowiedzialne za wykonanie działania zapis o brzmieniu: „Zespół powołany z pracowników WK, ZP, KP, (PWK, PZP, PKP)”. Zgodnie z wyjaśnieniem IW z dnia 20.02.2019 r., wobec faktu, że termin do przeprowadzenia analizy wystąpienia ryzyka nadużyć finansowych jest każdorazowo określany przez IP, przyjęto zasadę, że skład osobowy zespołu zostanie określony wraz z pierwszym terminem na opracowanie niniejszego opracowania. Uzyskano informację z IP, że termin na przekazanie analiz ryzyka nadużyć finansowych w 2019 roku został wydłużony przez IZ do 31.07.2019 r., IW powoła formalnie zespół do pracy ustalając jego skład do dnia 15.06.2019 r.

Zalecenia

Lp.	Pkt informacji pokontrolnej	Ustalenie	Zalecenie	Termin wdrożenia	Stopień ważności
1	1	Procedura 6.2.1 nie odzwierciedla procesu naboru wniosków w trybie konkursowym. Pominięto w niej następujące etapy:	Należy uzupełnić procedurę dot. naboru wniosków w trybie konkursowym o wskazane w ustaleniu elementy	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	wysoki



		<ul style="list-style-type: none"> - wystąpienie do IP o akceptację dokumentacji konkursowej, - po uzyskaniu akceptacji IP wystąpienie z wnioskiem do zarządu Funduszu o w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów projektów w ramach POIS 2014-2020, - uzyskanie uchwał Zarządu WFOŚiGW w Katowicach w sprawie zatwierdzenia Regulaminów konkursów w ramach POIiŚ 2014-2010. 			
2	1	<p>W instrukcji nie wskazano kiedy należy zamieszczać listę projektów, które uzyskały dofinansowanie. Lista ta winna być zamieszczona po uzyskaniu akceptacji IP.</p> <p>Dodatkowo po przekazaniu Zarządowi informacji o wynikach oceny projektów winna być podejmowana odpowiednia uchwała Zarządu zatwierdzająca wynik oceny.</p>	Należy uzupełnić procedurę dot. naboru wniosków w trybie konkursowym o wskazane w ustaleniu elementy	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	wysoki
3	1	W instrukcji pominięto regulacje dotyczące możliwości zwiększenia kwoty przeznaczonej do dofinansowania projektów w konkursie na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy wdrożeniowej	Należy uzupełnić procedurę dot. naboru wniosków w trybie konkursowym o wskazany element	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	wysoki
4	1	<p>Listy załączników i ich wzory nie zostały upublicznione w sposób przejrzysty i nie budzący wątpliwości.</p> <p>Zapisy w załączniku nr 3.1 odnośnie wskazania wzorów konkretnych załączników są nieczytelne.</p>	Należy uporządkować numerację załączników do wniosków o dofinansowanie i wskazać ich wzory w sposób nie budzący wątpliwości	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	średni
5	1	Zakres pytań w listach sprawdzających oceny merytorycznej II stopnia odnośnie zagadnień dotyczących ochrony środowiska jest węższy niż obligatoryjny zakres przeprowadzenia oceny, który	Należy uzupełnić listę o zagadnienia dotyczące ochrony środowiska wskazane w <i>zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w</i>	Przy kolejnym naborze w trybie konkursowym	wysoki

		wskazano w zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.	realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.		
6	1	W listach sprawdzających oceny merytorycznej II stopnia nie wskazuje się na podstawie jakich dokumentów/przesłanek potwierdzana jest zgodność projektu z wymaganiami prawa dotyczącego ochrony środowiska.	Należy uzupełnić listy o element wskazujący przedmiotowy element	Przy kolejnym naborze w trybie konkursowym	wysoki
7	1	Załącznik nr 7 do WNoD winien być weryfikowany pod kątem czy wnioskodawca wywiązał się z obowiązku przedłożenia odpowiedniej dokumentacji w zakresie ochrony środowiska i pozwolenia na budowę.	Należy uzupełnić listy o element wskazujący przedmiotowy element	Przy kolejnym naborze w trybie konkursowym	wysoki
8	2	Stosowane przez WFOSiGW w Katowicach formy zabezpieczeń wykonania umowy w których występowało dofinansowanie w formie zaliczki tj.: oświadczenie w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji, cesje praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości oraz przelewy wierzytelności z rachunku bankowego nie są zgodne z zapisami o których mowa w § 5 ust 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. 2016 poz. 1161).	W przypadku umów w których występuje dofinansowanie w formie zaliczki należy stosować się do zapisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. 2016 poz. 1161) poprzez stosowanie form zabezpieczeń wykonania umów o których mowa w ww. Rozporządzeniu.	Ba bieżąco	wysoki



9	3	W obowiązującej Instrukcji wykonawczej IW w części 6.4 dotyczącej Raportowania o nieprawidłowościach znajdują się zapisy odnoszące do nieobowiązujących Wytycznych i Zaleceń w zakresie nieprawidłowości.	Należy skorygować zapisy Instrukcji Wykonawczej IW w części 6.4 dotyczącej Raportowania o nieprawidłowościach pod kątem aktualizacji zapisów odnoszących się do zaleceń i wytycznych.	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej	średni
10	3	1. Nieprawidłowość nr 7/2018/WFOŚiGW - z Informacji pokontrolnej nr 7/2018 z dnia 14 maja 2018 r. wynika, że stwierdzono naruszenia <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020</i> z dnia 7 lipca 2017 r., tymczasem w treści kolumny 14 RKiN Typ nieprawidłowości wskazano naruszenie ustawy PZP. 2. Nieprawidłowość nr 6/B/2018/WFOŚiGW - z Informacji pokontrolnej nr 6/B/2018/Z z dnia 11 lipca 2018 r. wynika, że stwierdzono naruszenia <i>Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020</i> z dnia 22 września 2015 r., tymczasem w treści kolumny 14 RKiN Typ nieprawidłowości wskazano naruszenie ustawy PZP. 3. Nieprawidłowość nr 22/D/2018/Z/WFOŚiGW - W kolumnie 7 - <i>Data stwierdzenia nieprawidłowości</i> podano 22 sierpnia 2018 r., tymczasem zgodnie z Uchwałą Zarządu WFOŚiGW w Katowicach nr 1325, w dniu 7 września 2018 r. zatwierdzono wyniki kontroli.	Należy skorygować Rejestr Korekt i Nieprawidłowości podając dane wynikające z treści informacji pokontrolnych oraz treści Uchwały Zarządu WFOŚiGW w Katowicach nr 1325, w dniu 7 września 2018 r. zatwierdzono wyniki kontroli.	1 czerwca 2019 r.	średni
11	5	Ocena procedur dotyczących OOS winna wskazywać czy przeprowadzona ocena oddziaływania na środowisko była	Należy uzupełnić listy sprawdzające o następujące elementy:	Przy kolejnym naborze w	wysoki

		zgodna z właściwymi przepisami prawa krajowego i czy cały projekt jest realizowany na podstawie prawidłowo uzyskanych zezwoleń na inwestycje (w tym m.in.: rozstrzygnięcia środowiskowe, pozwolenie na budowę).	<ul style="list-style-type: none"> - weryfikacja czy przeprowadzono ocenę oddziaływania na środowisko, - weryfikacja czy wnioskodawca posiada wymagane zezwolenia na inwestycje 	trybie konkursowym	
12	4	Nieterminowe przekazywanie do IP planów kontroli procedur zawierania umów	Należy przestrzegać terminów określonych w pkt. 4 podrozdziału 3.2 Zaleceń - IW przekazuje IP plany kontroli procedur zawierania umów do 20 dnia po rozpoczęciu danego roku obrachunkowego	Przy następnym sporządzaniu planu kontroli procedur zawierania umów	wysoki
13	4	Brak numeru załącznika nr 6.3.1.2-2 na Szczegółowym Planie kontroli procedur zawierania umów. Numer ten wskazano w pkt.5 Procedury 6.3.1.2 Instrukcji.	Należy stosować odpowiednią numerację dokumentów określona w Instrukcji Wykonawczej	Przy następnym sporządzaniu planu kontroli procedur zawierania umów	średni
14	4	IW zobowiązana jest do aktualizacji danych stanowiących podstawę doboru próby, w szczególności na etapie bezpośrednio poprzedzającym sporządzenie planu kontroli.	Należy dokonywać aktualizacji danych przed sporządzeniem planu kontroli procedur zawierania umów	Przy następnym sporządzaniu planu kontroli procedur zawierania umów	wysoki

Podpisy zespołu kontrolującego:

Katarzyna Tatkiewicz
(kierownik zespołu kontrolującego)

GŁÓWNY SPECJALISTA


Katarzyna Tatkiewicz

.....

Anna Skowronek
(członek zespołu kontrolującego)

SPECJALISTA


Anna Skowronek



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko



**Rzeczpospolita
Polska**

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Beata Sosińskak
(członek zespołu kontrolującego)

.....

NACZELNIK WYDZIAŁU
Beata Sosińska

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dnia *12.11* 2019 r.