



Warszawa, 27-06-2023 r.

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska  
Departament Realizacji Projektów Środowiskowych  
DRP-Z-SZOW.082.7.10.2023.BS

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. [1–5] ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) Departament Realizacji Projektów Środowiskowych/Zespół projektowy Siedliska Zależne od Wód przeprowadził w dniach 27-28 kwietnia 2023 r. w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Kielcach, ul. Karola Szymanowskiego 6, 25-361 Kielce, zwanej w dalszej części również RDOŚ w Kielcach, kontrolę w zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji projektu finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 nr POIS.02.04.00-00-0108/16 pn. *Ochrona siedlisk i gatunków terenów nieleśnych zależnych od wód*, w okresie od 20.03.2017 r. do 26.04.2023 r.

Od dnia 14.01.2009 r. do dnia 30.08.2018 r. Kierownikiem jednostki kontrolowanej był pan Waldemar Pietrasik.

Od dnia 31.08.2018 r. Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest pani Aldona Sobolak.

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz ocenami badanej działalności, przedstawiam wystąpienie pokontrolne.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod numerem 1/2023.

Ocena kontroli: pozytywna z zastrzeżeniami.

### Ustalenia kontroli

#### I. **Prawidłowość procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu oraz ich zgodność z zakresem umowy o dofinansowanie.**

W trakcie kontroli projektu na miejscu została (na próbie) zweryfikowana prawidłowość przeprowadzenia procedur zawierania umów o wartości podprogowej. Do kontroli wytypowano postępowanie, którego przedmiotem było *Pełnienie nadzoru inwestorskiego (budowlanego) nad wykonaniem robót budowlanych pn. Budowa urządzeń służących regulacji poziomu wody w obszarze Natura 2000 Lasy Cisowsko-Orłowińskie - Budowa zastawek/piętrzeń w rezerwacie Białe Ługi w projekcie POIS.02.04.00-00-0108/16 pn. Ochrona siedlisk i gatunków terenów nieleśnych zależnych od wód* (znak sprawy: WPN-I.3127.1.2022.MKI).

Postępowanie zostało przeprowadzone w sposób prawidłowy, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce. Kontrolujący nie wnoszą uwag.

#### **Zalecenia pokontrolne:**

Ze względu na powyższe - brak.



Fundusze Europejskie  
Infrastruktura i Środowisko



Unia Europejska  
Fundusz Spójności



## II. Oryginały dokumentów finansowo-księgowych znajdujących się w siedzibie jednostki.

Dokumenty finansowo-księgowe oraz dokumentacja projektowa przechowywane są w siedzibie RDOŚ w Kielcach oraz w lokalu wynajmowanym na potrzeby realizacji projektu zlokalizowanym w Kielcach przy ul. Zagórskiej 57/60.

Do kontroli wytypowano dokumenty ze złożonych dotychczas do IW wniosków o płatność. Wybrano zarówno dokumenty potwierdzające wydatki osobowe jak i rzeczowe. Łącznie sprawdzono prawidłowość 20 dokumentów finansowo-księgowych wraz z pozostałymi dokumentami niezbędnymi do rozliczenia ww. wydatków.

Weryfikacja dokumentacji przechowywanej w siedzibie jednostki wykazała następujące rozbieżności ze skanami dokumentów przedstawianymi do wniosków o płatność (WoP):

1. W dokumentacji dotyczącej faktury nr 1910310130959, obejmującej wydatek poniesiony w dwóch projektach: POIS.02.04.00-00-0108/16 i POIS.02.04.00-00-0193/16, na załącznikach nr 2 i 5 do faktury naniesiono poprawki w części dot. projektu POIS.02.04.00-00-0193/16, które nie znalazły się w wersji przekazanej wraz z wnioskiem o płatność w projekcie POIS.02.04.00-00-0108/16; zmiany na dokumentach były związane z późniejszą weryfikacją wydatku i uwagami zgłoszonymi w ramach projektu POIS.02.04.00-00-0193/16;
2. Nie wszystkie dokumenty przedkładane do weryfikacji były tymi samymi egzemplarzami dokumentów, których skany przedstawiano we wnioskach o płatność:
  - we wnioskach o płatność w przeważającej liczbie przypadków przedstawiane były skany kopii umów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, w dokumentacji do weryfikacji przedkładano egzemplarze oryginałów umów; na prośbę kontrolerów przedkładane były odpowiednie wersje dokumentów;
  - przedłożone do kontroli karty czasu pracy związane z rozliczeniem wynagrodzeń nr LPD/WPN/2017/12/3/0108/Kielce nie zawierały logotypów GDOŚ, RDOŚ i UE, które znajdują się na skanach KCP przekazanych wraz z WoP; zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami były to nieaktualne egzemplarze dokumentów; na prośbę kontrolerów przedłożone zostały odpowiednie wersje dokumentów;
  - w dokumentacji dotyczącej rozliczenia wynagrodzeń nr LPE/WOF/2019/08/3/0108/Kielce do weryfikacji został przedłożony dokument przyznający dodatek zadaniowy z adnotacją pracownika "Otrzymałam w dniu...", która nie znajdowała się na skanie dokumentu dołączonym do WoP; zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami przedłożony dokument pochodził z dokumentacji przechowywanej przez komórkę kadrową, zaś dokument, którego skan dołączono do WoP został przekazany do archiwum zakładowego wraz z dokumentacją księgową z 2019 r.; na prośbę zespołu kontrolującego dokument został udostępniony z archiwum zakładowego i przedłożony do weryfikacji, która potwierdziła zgodność dokumentu ze skanem dokumentu dołączonym do WoP;

### Zalecenia pokontrolne:

1. Zaleca się weryfikację kompletności oraz uporządkowanie dokumentacji dotyczącej rozliczenia kosztów poniesionych w projekcie od początku jego realizacji. Dokumenty przechowywane w jednostce powinny być identyczne ze skanami przekazanymi do GDOŚ w ramach prowadzonej sprawozdawczości.
2. Rekomenduje się przechowywanie dokumentacji projektowej w jednym miejscu, biorąc pod uwagę zarówno zapisy porozumienia GDOŚ/RDOŚ (§ 4 ust. 9), obligujące rdoś do przechowywania całej dokumentacji projektowej co najmniej 2 lata od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu, oraz Umowy o dofinansowanie (§ 10) – wskazujące, że w okresie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu w okresie 5 lat od zamknięcia POIiŚ, Beneficjent jest zobowiązany do współpracy



**Fundusze Europejskie**  
Infrastruktura i Środowisko



**Unia Europejska**  
Fundusz Spójności



z podmiotami upoważnionymi przez IZ, IP, Instytucję Wdrażającą lub Komisję Europejską do przeprowadzania ewaluacji projektu. Przechowywanie dokumentacji projektowej w różnych wydziałach, a przez co przypisywanie im różnej kategorii archiwalnej, może doprowadzić do przedwczesnego zarchiwizowania części dokumentacji.

### III. Koszty osobowe/zarządzanie projektem.

Weryfikacja dokumentacji (listy obecności, karty czasu pracy, delegacje, przyznanie dodatków zadaniowych, zakresy obowiązków) potwierdza zaangażowanie personelu w realizację projektu. Krzyżowa weryfikacja ewidencji czasu pracy oraz kart czasu pracy z lipca 2019 r. oraz czerwca 2021 r. wszystkich pracowników zaangażowanych w tych okresach w realizację projektu nie wykazała rozbieżności pomiędzy informacjami zawartymi w dokumentach.

#### **Zalecenia pokontrolne:**

Ze względu na powyższe - brak.

### IV. Dokumenty związane z rzeczową realizacją projektu w odniesieniu do zadań, terminów i kwot wskazanych w HRP.

W ramach kontroli zweryfikowano odebrane w ramach projektu ekspertyzy dotyczące oceny wpływu wykonanych działań ochrony czynnej dla obszarów Natura 2000 Lasy Suchedniowskie PLH260010, Dolina Krasnej PLH260001 oraz Lasy Cisowsko-Orłowińskie PLH260040, potwierdzające prawidłowość realizacji zadań i terminów w stosunku do informacji wskazanych w HRP.

#### **Zalecenia pokontrolne:**

Ze względu na powyższe - brak.

### V. Działania informacyjno-promocyjne.

- 1) RDOŚ w Kielcach posiada prawidłowe oznakowanie pomieszczeń, stanowisk pracy oraz segregatorów, w których przechowywana jest dokumentacja związana z realizacją projektu. Powyższe zgodne jest z załącznikiem nr 9 do umowy o dofinansowanie dot. obowiązków informacyjnych Beneficjenta Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.
- 2) Przykładowe egzemplarze materiałów informacyjno-promocyjnych wykonanych w ramach projektu opracowane przez RDOŚ w Kielcach, są zgodne z obowiązującymi zasadami promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.
- 3) W siedzibie jednostki umieszczono w publicznie dostępnym miejscu informację (w postaci plakatu) świadczącą o realizacji projektu nr POIS.02.04.00-00-0108/16, dofinansowanego ze środków UE. Analogiczne oznaczenia umieszczono również w lokalu wynajmowanym na potrzeby realizacji projektu.
- 4) Zakupiony w ramach projektu sprzęt komputerowy został oznakowany zgodnie z obowiązującymi wytycznymi w tym zakresie.
- 5) Na stronie internetowej jednostki informacje na temat projektu zamieszczone są w formie dokumentu PDF do pobrania. W dokumencie uwzględniono informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego, jednak nie zamieszczono w nim linku do opracowanego przez Instytucję Zarządzającą formularza umożliwiającego dokonanie zgłoszenia, a jedynie dedykowany do tego celu adres e-mail.

#### **Zalecenia pokontrolne:**

1. W celu ułatwienia dostępu do informacji na temat projektu przedmiotowe informacje powinny być zamieszczone bezpośrednio na stronie internetowej w formie tekstowej, najlepiej w odrębnej zakładce/podstronie dedykowanej projektowi, a nie jedynie po pobraniu i otwarciu pliku PDF.



**Fundusze Europejskie**  
Infrastruktura i Środowisko



**Unia Europejska**  
Fundusz Spójności



2. Informacje o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego publikowane na stronie internetowej jednostki, powinny uwzględniać aktualne informacje na temat ww. mechanizmu zamieszczone w serwisie internetowym [www.pois.gov.pl](http://www.pois.gov.pl), w szczególności dotyczące adresu e-mail i adresu formularza umożliwiającego dokonanie zgłoszenia.

#### POUCZENIE

Zgodnie z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej, w terminie 45 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, proszę o przekazanie informacji o sposobie wdrożenia zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym lub wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań lub uzasadnienie braku realizacji danego zalecenia pokontrolnego.

████████████████████, Dyrektor Departamentu Realizacji Projektów Środowiskowych  
(imię i nazwisko kierującego komórką organizacyjną, stanowisko)

████████████████████, Kierownik zespołu w Departamencie Realizacji Projektów Środowiskowych  
████████████████████, Starszy specjalista w Departamencie Realizacji Projektów Środowiskowych  
(imię i nazwisko kontrolera lub kontrolerów, stanowisko)

\$IMIE\_NAZWISKO\_PODPISUJACEGO  
Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska  
/ – podpisany cyfrowo/



**Fundusze Europejskie**  
Infrastruktura i Środowisko



**Unia Europejska**  
Fundusz Spójności

