

Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą/Instytucję
Certyfikującą POLiŚ 2014-2020

INFORMACJA POKONTROLNA

I. Informacje podstawowe.		
1	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 22 ust. 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020. Upoważnienie MFIPR/11-UDK/24 z dnia 29 lutego 2024 r., Upoważnienie MFIPR/18-UDK/24 z dnia 10 kwietnia 2024 r., Upoważnienie MFIPR/43-UDK/24 z dnia 21 czerwca 2024 r., Upoważnienie MFIPR/61-UDK/24 z dnia 30 października 2024 r., Upoważnienie MFIPR/71-UDK/24 z dnia 30 grudnia 2024 r.
2	Przedmiot i tryb kontroli	Kontrola systemowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej sektora kultury (IP) – Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego w trybie planowym, zgodnie z planem kontroli IZ POLiŚ na rok 2023-2024.
3	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	11 marca 2024 r. do 15 listopada 2024 r.
4	Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN)
5	Jednostka kontrolująca	Instytucja Zarządzająca/Instytucja Certyfikująca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (IZ/IC POLiŚ), Departament Programów Infrastrukturalnych (DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.
6	Skład osobowy zespołu kontrolującego	Koordynator kontroli: - Tomasz Olborski, główny specjalista, Wydział Koordynacji Kontroli, DPI. Członkowie ZK: - Aneta Kramarz-Jasińska, radca, Wydział Płatności, DPI, - Marcin Skalski, główny specjalista, Wydział Koordynacji Kontroli, DPI, - Paweł Kurzyński, główny specjalista, Wydział Nieprawidłowości, DPI.
7	Zakres kontroli	Obszar 1: przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19. Obszar 2: przygotowanie do zamykania POLiŚ 2014-2020 w sektorze kultura. Obszar 3: wdrożenie przez Instytucję Pośredniczącą POLiŚ 2014-2020 zaleceń z kontroli systemowej Instytucji Zarządzającej w 2021 r.

	Obszar 4: prawidłowość deklarowania wydatków.
<u>Zastosowane skróty w informacji pokontrolnej:</u> IP – Instytucja Pośrednicząca w sektorze kultury. IZ – Instytucja Zarządzająca POLiŚ 2014-2020. MKiDN – Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. DFE – Departament Funduszy i Spraw Europejskich w IP. OLAF – Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych. IW – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej w ramach VIII Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. ZK – zespół kontrolujący. UoD – Umowa o dofinansowanie. WoP/WNP – Wniosek o płatność. LS – lista(y) sprawdzająca(e). SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego.	

II. Wyniki kontroli, ustalenia, dobre praktyki i zalecenia.

Obszar 1	<u>Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO liŚ) 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19.</u> W kontrolowanym obszarze –stwierdzono, że: 1. IP terminowo przekazywała do IZ informacje o braku przypadków nieprawidłowości, których bezpośrednią przyczyną wystąpienia jest COVID-19. 2. IP prawidłowo stosowała procedury odnośnie do aneksowania UoD na uzasadniony wniosek beneficjenta w związku z problemami w realizacji projektów spowodowanych pandemią COVID-19. 3. IP prawidłowo realizowała kontrole zza biurka w czasie pandemii COVID-19. Na próbie potwierdzono, że ustalenia z powyższych kontroli były jednoznaczne i nie było konieczności prowadzenia czynności na miejscu.
	Brak zaleceń
Obszar 2	<u>Przygotowanie do zamykania POLiŚ 2014-2020 w sektorze kultura.</u> W kontrolowanym obszarze stwierdzono, że Instytucja Pośrednicząca: 1. Podejmuje stosowne działania w celu przygotowywania się do zamknięcia programu POLiŚ 2014-2020. IP posiada odpowiednie zapisy odnoszące się np. do prawidłowego zachowania śladu audytowego, sposobu właściwego przechowywania oraz archiwizowania dokumentacji w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach sektora. Koordynacją procesu i zamykaniem POLiŚ 2014-2020 w zakresie osi priorytetowej VIII zajmuje się Departament Funduszy i Spraw Europejskich. W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie Instrukcje Wykonawcze w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego: wersja 28 z 8 kwietnia 2024 r.,

	a następnie wersja 29 z 29 lipca 2024 r. Obowiązująca Instrukcja Wykonawcza IP – wersja 29, nie zawiera wyodrębnionego rozdziału dotyczącego zamykania POIiŚ 2014-2020. Poszczególne uregulowania związane z zamykaniem Programu, ujęte są w ramach opisów określonych procesów, w tym m.in.: – 2.4 Procedura sporządzania rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i przeprowadzonych kontroli oraz deklaracji zarządczej, – 3.2 Zawieranie umów i aneksów do umów o dofinansowanie¹, – 3.3 Sprawozdawczość, – 3.5 Procesy związane z zarządzaniem finansowym VIII osi priorytetowej POIiŚ. Ustalenia w zakresie zamykania POIiŚ 2014-2020², które zostały przekazane do IP przez IZ pismem z 24 maja 2024 roku (pismo bez numeru), dotyczące terminów złożenia wniosku o płatność końcową i pakietu zamknięcia roku obrachunkowego 2023/2024 w związku z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2024/795 z dnia 29.02.2024 r. umożliwiającym odstępstwa od przyjętych reguł i przekazanie do KE dokumentów dotyczących zamknięcia programów operacyjnych w późniejszym terminie zostały uwzględnione przez MKiDN w obecnie obowiązującej Instrukcji Wykonawczej POIiŚ wersja 29 z dnia 29 lipca 2024 r. 31 października 2024 r. IP sporządziła i przekazała do IZ Sprawozdanie końcowe z realizacji VIII osi priorytetowej POIiŚ. IP prowadzi inne działania w zakresie VIII osi priorytetowej o charakterze sprawozdawczo-monitorującym: – do 15 dnia każdego miesiąca przeprowadza Audyty jakości danych zgromadzonych w systemie SL2014, – przeprowadza kwartalne Audyty wskaźników zgromadzonych w systemie SL2014, 2. Prowadzi odpowiednie działania w celu pełnego wykorzystania alokacji w priorytecie VIII POIiŚ 2014-2020. W celu wykorzystania alokacji w priorytecie VIII POIiŚ 2014-2020, po zakończeniu danego miesiąca do IZ wysyłane są tabele monitorowania kontraktacji w ramach działania 8.1 i 8.2 POIiŚ, w których ujmowane są bieżące oszczędności wynikające z końcowych rozliczeń projektów. Na podstawie tych informacji IZ co miesiąc przekazuje pismo z kwotami limitów kontraktacji dla VIII osi POIiŚ. IP miesięcznie monitoruje stan kontraktacji VIII osi priorytetowej (przekazuje do IZ tabele z aktualnym stanem rozliczenia końcowego projektów). W przypadku braku potencjału do wykorzystania wolnych środków wśród projektów VIII osi są one udostępniane na inne osie priorytetowe Programu w ramach mechanizmu elastyczności. 3. Właściwie monitoruje projekty zagrożone utratą alokacji. W zakresie projektów, których realizacja rzeczowa nie zakończyła się do 31 grudnia 2023 roku sporządzany jest formularz sprawozdawczy. IP co kwartał sporządza i przekazuje do IZ „Formularz monitorowania projektów, których realizacja rzeczowa/osiągnięcie funkcjonalności wykracza poza 31 grudnia 2023 roku”.
--	---

¹ W tym monitorowanie realizacji projektów po 31 grudnia 2023 r. (projekty niefunkcjonujące) str. 226.

² W procedurze 2.4.2 wprowadzono zapisy wynikające z pisma IZ z dnia 24.05.2024 r.

4. Odpowiednio monitoruje projekty zagrożone, gdzie występuje ryzyko braku kwalifikowalności wydatków.

W sektorze kultura zidentyfikowano 3 projekty zagrożone wg stanu na dzień zakończenia kontroli:

- 1) POIS.08.01.00-00-1071/16 pn. *Zwiększenie dostępności dziedzictwa kulturowego Pomorza Zachodniego i wzrost kompetencji kulturowych społeczeństwa poprzez zachowanie sakralnej zabytkowej infrastruktury drewnianej.*

Kategoria kwoty ryzykowej: postępowanie OLAF w sprawie OC/2018/0682/A3.

- 2) POIS.08.01.00-00-1072/16 pn. *Poprawa stanu zachowania i zwiększenie dostępności oraz atrakcyjności turystycznej pomnika historii RP „Kolbacz – założenie dawnego klasztoru cystersów, późniejszej letniej rezydencji książąt pomorskich i domeny państwowej”.*

Kategoria kwoty ryzykowej: postępowanie OLAF w sprawie OC/2018/0682/A3.

POIS.08.01.00-00-0041/17 pn. *Rozbudowa, przebudowa i remont budynku Muzeum Bitwy pod Grunwaldem w Stębarku.*

Kategoria kwoty ryzykowej: Śledztwo Prokuratury Okręgowej w Elblągu I Wydział Śledczy.

IP jest w kontakcie z beneficjentami, dla których nie zostały jeszcze zatwierdzone wnioski o płatność końcową w ramach ww. trzech projektów oraz prowadzi korespondencję z organami ścigania, a także z Instytucją Zarządzającą w zakresie postępowań prowadzonych przez organy ścigania.

Szczegółowe opisy dotyczące tych projektów są monitorowane przez IP i prezentowane w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach, która na bieżąco jest uaktualniana i przekazywana do IZ wraz z zestawieniem kwartalnym, monitoringiem zagrożeń dla wykorzystania pełnej alokacji POLiŚ oraz na każdorazową prośbę IZ.

Informacja na temat projektów zagrożonych w sektorze kultura jest na bieżąco aktualizowana i przekazywana do IZ wraz z comiesięcznym monitoringiem dotyczącym zagrożeń dla wykorzystania pełnej alokacji POLiŚ, w związku z nieprawidłowościami i nadużyciami (przekazywana do 20-go każdego miesiąca) oraz ostatnim kwartalnym zestawieniem nieprawidłowości. Projekty ryzykowne wykazywane są przez IP w Tabeli kwot ryzykownych, która przekazana do IZ wraz z kwartalnym zestawieniem nieprawidłowości.

5. Właściwie monitoruje projekty nefunkcjonujące.

W sektorze kultura nie występują projekty fazowane. MKiDN zidentyfikowało trzy projekty, których rzeczowa realizacja nie zakończyła się do 31 grudnia 2023 roku:

- 1) POIS.08.01.00-00-1049/16 pn. *Ochrona Dziedzictwa Kulturowego Śląska – Przebudowa i Zintegrowany Remont Konserwatorski Obiektów Muzeum Archidiecezjalnego oraz Adaptacja Biblioteki Archidiecezjalnej we Wrocławiu*
Termin rzeczowego zakończenia określony został do 30.06.2024 roku. IP przeprowadziła wizytę w miejscu realizacji projektu 21.03.2024 r., która potwierdziła stopień zaangażowania rzeczowego inwestycji, stwarzający realne szanse na zakończenie prac do końca czerwca 2024 roku. Projekt

	objęty jest indywidualnym monitoringiem – w okresach miesięcznych Beneficjent zobligowany jest do przysyłania szczegółowych informacji nt. postępów we wdrażaniu inwestycji. Potwierdzenie funkcjonalności tego projektu nastąpi po 30.06.2024 r. z uwagi na planowaną po tej dacie kontrolę na miejscu na zakończenie realizacji projektu. Z zapisów SL2014 wynika, że w dniach 5-7.08.2024 r. IP przeprowadziła kontrolę na zakończenie, w wyniku której stwierdzono następujące uchybienia: 1) Beneficjent nie uzyskał pozwolenia na użytkowanie dla Budynku D – nowo projektowanego podziemnego łącznika komunikacyjnego. 2) nie okazano w oryginale dokumentów rozliczanych we wnioskach o płatność wybranych w próbie o nr 001, 008, 012. 3) Protokoły odbioru końcowego z 31.07.2024 r. dla zadania nr 2 „Przebudowa 3 obiektów Muzeum Archidiecezjalnego” zawierały usterki. 4) Na stronie internetowej Beneficjenta nie zastosowano oznaczenia barwami RP zgodnie z aneksem nr 3 do umowy o dofinansowanie. Na stronie internetowej nie dokonano aktualizacji informacji o wartości ogółem projektu, kwocie wydatków kwalifikowalnych oraz dofinansowaniu zgodnie z podpisanym aneksem nr 8 do umowy o dofinansowanie. 5) W trakcie oględzin na miejscu realizacji projektu stwierdzono, że w obiektach Muzeum Archidiecezjalnego nie zakończono instalacji wyposażenia wystawienniczego (postumenty, gabloty, ramy i ekrany ekspozycyjne). W wyniku kontroli na zakończenie IP sformułowała następujące zalecenia: 1) Zaleca się okazanie oryginałów dokumentów księgowych z wniosków o płatność nr 001, 008, 012. Zaleca się pisemne potwierdzenie, że beneficjent posiada wszystkie pozostałe, nieskontrolowane przez MKiDN dokumenty. Zaleca się Beneficjentowi wprowadzenie usprawnień organizacyjnych w celu zapewnienia dostępności oryginałów dokumentów. W celu realizacji niniejszego zalecenia należy przekazać do Departamentu Funduszy i Spraw Europejskich MKiDN pisemną informację z opisem podjętych przez Beneficjenta działań w tym zakresie. 2) Zaleca się przekazanie do Departamentu Funduszy i Spraw Europejskich MKiDN prawomocnej decyzji pozwolenia na użytkowanie dla rozbudowy Muzeum Archidiecezjalnego o łącznik podziemny D i schody terenowe przy ul. Kanoniej 12-14 i pl. Katedralny 16, 17 we Wrocławiu (dla nowo projektowanego podziemnego łącznika komunikacyjnego). 3) Zaleca się usunięcie usterek oraz przekazanie do Departamentu Funduszy i Spraw Europejskich MKiDN pisemnej informacji w tym zakresie wraz z dokumentami potwierdzającymi usunięcie usterek. 4) Zaleca się poprawienie oznaczeń strony internetowej (dodanie barw RP) oraz zaktualizowanie informacji w zakresie wartości projektu. 5) Zaleca się poinformowanie Departamentu Funduszy i Spraw Europejskich MKiDN o zakończeniu instalacji wyposażenia oraz przekazanie dokumentacji zdjęciowej potwierdzającej zainstalowanie wyposażenia wystawienniczego. Beneficjent wdrożył część zaleceń pokontrolnych, pozostałe są w trakcie realizacji. Wdrożone zostały zalecenia nr 1, 2 oraz 4, do realizacji pozostały zalecenia nr 3 i 5 (wyznaczono nowy termin do 31.10.2024 roku). Zgodnie z informacją przekazaną przez IP, beneficjent 05.11.2024 r. przesłał pocztą elektroniczną odpowiedź, w której opisano na jakim etapie jest wdrożenie zaleceń nr 3 i 5. Informacja ta ma zostać przesłana również drogą oficjalną. Informacja o wdrożeniu zaleceń jest weryfikowana przez IP. Z przesłanej dokumentacji wynika, że nie wszystkie usterki zostały usunięte – zalecenie nr 3 (procedura z tym związana jest w trakcie realizacji i beneficjent poinformował, że usterki te nie mają wpływu na funkcjonowanie obiektów). Podobnie sprawa wygląda z instalacją wyposażenia – zalecenie nr 5. Nie wszystko zostało zainstalowane. Beneficjent poinformował, że
--	---

	spośród 206 sztuk wyposażenia wystawienniczego pozostało do instalacji jeszcze 12 sztuk. Beneficjent poinformował, że egzekwuje od wykonawców zobowiązania dotyczące usunięcia wszystkich usterek oraz zakończenia instalacji wyposażenia. 2) POIS.08.01.00-00-1071/16 pn. <i>Zwiększenie dostępności dziedzictwa kulturowego Pomorza Zachodniego i wzrost kompetencji kulturowych społeczeństwa poprzez zachowanie sakralnej zabytkowej infrastruktury drewnianej</i>: Beneficjent złożył wniosek o płatność końcową, w którym wskazał, że cały projekt (realizowany w 12 miejscowościach) został zakończony. Podczas kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu, która odbyła się 26-28.03.2024 r. stwierdzono, że projekt nie został zakończony. Podczas oględzin Kościoła pw. Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Drawnie okazało się, że roboty budowlane nadal trwają. Zespół Kontrolujący ustalił, że nie zostały zakończone w ramach inwestycji niektóre kluczowe prace. Aktualne prace na budowie nie są realizowane przez wykonawcę. Beneficjent wyjaśnia, że są one wykonywane przez podwykonawców w systemie „gospodarczym”. W wyniku kontroli na miejscu, biorąc pod uwagę, iż Beneficjent nie zrealizował zadania dotyczącego Kościoła w Drawnie w pełnym zakresie rzeczowym, w wymaganym umową o dofinansowanie terminie (§ 4 ust. 1 w zw. z § 7 ust. 3), w tym nie osiągnął zakładanych umową wskaźników, IP uznała całe zadanie 8 za niekwalifikowalne w ramach przedmiotowego projektu i zalecono zwrot środków – zalecenie nie zostało jeszcze wdrożone. W związku z informacją pokontrolną nr 11/2024 oraz uznaniem wydatków z zadania nr 8 za niekwalifikowalne, IP 30.10.2024 r. utworzyła ROP w systemie SL2014 o numerze sprawy: POIS.IP.05-W0006/24/001 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 691 167,75 PLN i dofinansowania 587 492,59 PLN. POIS.IP.05-W0006/24/002 na kwotę wydatków kwalifikowalnych 45 571,50 PLN i dofinansowania 38 735,77 PLN. Jednocześnie w wyniku kontroli sformułowano 4 kolejne zalecenia pokontrolne (dot. obszaru archiwacji, usunięcia usterek w Kościele w Łożnicy, uzyskania pozwoleń na użytkowanie dla Kościoła w Redostowie i Kościoła w Łożnicy, a także z zakresu danych osobowych), które zostały wdrożone. 3) POIS.08.01.00-00-1072/16 pn. <i>Poprawa stanu zachowania i zwiększenie dostępności oraz atrakcyjności turystycznej pomnika historii RP „Kolbacz – założenie dawnego klasztoru cystersów, późniejszej letniej rezydencji książąt pomorskich i domeny państwowej”</i>: Zgodnie z decyzją terminowa rzeczowa realizacja tego projektu została przesunięta do 30.09.2024 r. 26.03.2024 r. odbyła się wizyta przedstawicieli IP w miejscu realizacji projektu, która uwidoczniła problemy z zakończeniem przez beneficjenta rzeczowej realizacji zadania w pierwotnym terminie. Beneficjent wnioskował o wydłużenie inwestycji do końca 2024 roku, przedstawił zaktualizowany harmonogram z wykazem prac do zrealizowania wraz z terminami odbiorów do końca 2024 roku oraz przedłożył oświadczenie o posiadaniu środków na dokończenie projektu. W MKiDN zapadła decyzja, aby projekt na tym etapie wydłużyć jedynie do końca września 2024 r., indywidualnie monitorować postęp prac i dopiero w sytuacji realizacji projektu zgodnie z przedstawionym przez beneficjenta harmonogramem (osiągnięciem stosownych „kamieni milowych”) ponownie rozważyć wydłużenie terminu na zakończenie inwestycji do końca 2024 roku. 10 września 2024 roku pracownicy DFE MKiDN dokonali wizji lokalnej obiektu będącego przedmiotem projektu. Stwierdzono, że na miejscu trwają prace budowlane w obu budynkach będących przedmiotem projektu (w dawnym Spichlerzu – część kościoła oraz Domu Konwersów). Zakończono prace konserwatorskie zewnętrznych ścian budynków, trwają prace wewnątrz, min.: montaż instalacji, wylewanie posadzek, układanie płytek. W następnej kolejności zaplanowano prace wykończeniowe (od drugiej połowy września). Prace pozostałe do wykonania na moment wizyty:
--	--

	– prace dot. instalacji grzewczych i elektrycznych, które nie zostały ukończone, – montaż windy w obu obiektach, obecnie znajdują się tam puste szyby bez instalacji, – prace wykończeniowe – zakup i instalacja przewidzianego w projekcie sprzętu i wyposażenia. Po dokonaniu oględzin z przedstawicielami generalnego wykonawcy, konserwatora zabytków oraz inspektorem nadzoru inwestorskiego, IP przeprowadziła rozmowę, podczas której przedstawiciele beneficjenta oraz generalnego wykonawcy zadeklarowali zakończenie projektu najpóźniej do końca grudnia 2024 roku. Zgodnie z informacją pozyskaną z IP, beneficjent potwierdził zapewnienie środków na dokończenie projektu w ramach kosztów niekwalifikowalnych. Wg IP sytuacja na placu budowy wygląda zupełnie inaczej niż miało to miejsce podczas ostatniej wizyty przedstawicieli DFE (26 marca br.). Trwają intensywne prace budowlane, a na palcu budowy znajduje się (zgodnie z deklaracją kierownika budowy) około 30 osób. We wrześniu zaplanowano także rozpoczęcie prac wykończeniowych. IP zarekomendowała wydłużenie projektu do końca 2024 roku. Następnie 3.10.2024 r. został podpisany aneks do umowy o dofinansowanie wydłużający termin zakończenia projektu do 31.12.2024 roku. Obecnie Beneficjent przysyła cykliczne raporty z postępu prac. IP w dalszym ciągu czeka na rozpatrzenie przez KE odwołania Beneficjenta od ustalenia OLAF o nałożeniu 100% korekty na projekt (sprawa w toku od 2021 r.). W zakresie projektów, których realizacja rzeczowa nie zakończyła się do 31 grudnia 2023 roku sporządzany jest formularz sprawozdawczy i kwartalnie przekazywany do IZ. 6. Właściwie monitoruje projekty, w których założono ROP o podstawie decyzji o zwrocie „Wyłączenie z RZW (art. 137.2 CPR)”. W sektorze kultury występują trzy projekty dla których założono ROP o podstawie decyzji o zwrocie „Wyłączenie z RZW (art. 137.2 CPR)”: 1) projekt nr POIS.08.01.00-00-1001/16 pn. <i>Modernizacja obiektów kultury w celu poprawy dostępu do dóbr i usług oferowanych w dziedzinie muzyki, w szczególności w zakresie polskiej piosenki:</i> – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/17-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0003/19/001. Nr deklaracji IC do KE, w której ponownie zadeklarowano do KE wydatki wykluczone: POIS.IC.00-W06/19-00. 2) projekt nr POIS.08.01.00-00-1071/16 pn. <i>Zwiększenie dostępności dziedzictwa kulturowego Pomorza Zachodniego i wzrost kompetencji kulturowych społeczeństwa poprzez zachowanie sakralnej zabytkowej infrastruktury drewnianej:</i> – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/20-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0004/22/001. Wyłączono wydatki dot. zamykanego roku obrachunkowego, w związku z otrzymaniem raportu z informacją o zakończeniu postępowania OLAF w sprawie OC/2018/0682/A3. Na chwilę obecną trwa jeszcze proces weryfikacji, – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/20-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0004/22/002. Nr – Nr RZW: RZW 2021/22. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0004/22/003. – Nr RZW: RZW 2021/22. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0004/22/004. Wyłączono wydatki dotyczące zamykanego roku obrachunkowego, w związku z otrzymaniem raportu z informacją o zakończeniu postępowania OLAF w sprawie OC/2018/0682/A3. Na chwilę obecną trwa jeszcze proces weryfikacji.
--	---

	3) projekt nr POIS.08.01.00-00-1072/16 pn. <i>Poprawa stanu zachowania i zwiększenie dostępności oraz atrakcyjności turystycznej pomnika historii RP „Kolbacz – założenie dawnego klasztoru cystersów, późniejszej letniej rezydencji książąt pomorskich i domeny państwowej”:</i> – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/20-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0003/22/001. – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/20-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0003/22/002. – Nr RZW: POIS.IC.00-Z01/20-00. Nr sprawy ROP: POIS.IP.05-W0003/22/003. Wydatki zostały wykluczone w związku z wynikami kontroli OLAF nr OC/2018/0682/A3. Wykluczenia nie były związane z audytami IA. W przypadku pkt 2) i 3) wydatki nie zostały ostatecznie uznane za kwalifikowalne z powodu trwającego procesu weryfikacji. Proces weryfikacji wyjaśnień przekazanych przez stronę Polską nie został zakończony. IZ POLiŚ przekazała do IP pismem z dn. 20.12.2024 r. (sygn. DPI-III.7642.105.2020.MŁ) informację o ostatecznym stanowisku KE. ROP założono na podstawie decyzji o zwrocie „Wyłączenie z RZW (art. 137.2 CPR)”. IP monitoruje projekty ryzykowne oraz projekty wyłączone na podstawie art. 137.2 w ramach przygotowywania do zamknięcia Programu. W związku z otrzymanym pismem IZ POLiŚ z 7 czerwca 2023 r., znak: DPI-III.6642.25.2022.EB dotyczącym monitoringu zagrożeń dla wykorzystania pełnej alokacji PO liŚ 2014-2020, IP przekazuje do IZ wraz z kwartalnym zestawieniem nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE za każdy kwartał w ramach VIII priorytetu POLiŚ 2014-2020 następujące dokumenty: – Bazę danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach w ramach VIII priorytetu POLiŚ 2014-2020, – Tabelę informacji o kwotach ryzykownych, w odniesieniu do których istnieje ryzyko utraty alokacji, – Tabelę wydatków wykluczonych na podstawie art. 137 ust. 2 rozporządzenia 1303/2013 lub art. 49 ust. 2 rozporządzenia 223/2014 . Dodatkowo powyższe zestawienia IP przekazuje do IZ do 20-go dnia każdego miesiąca w związku z otrzymanym pismem DPI-III.6642.25.2022.MZ z 6 lutego 2024 r. dotyczącym monitoringu zagrożeń dla wykorzystania pełnej alokacji POLiŚ w związku z nieprawidłowościami i nadużyciami. Comiesięczne przekazywanie ww. tabel do IZ ma służyć monitorowaniu rozdysponowania alokacji i nadkontraktacji. Ponadto aktualizację bazy danych o postępowaniach organów ścigania IP załącza każdorazowo do deklaracji wydatków, która począwszy od kwietnia 2024 r. jest przekazywana do IZ raz w miesiącu zgodnie z pismem DPI-IX.6621.79.2023.MR.3 z 4 kwietnia 2024 roku. 7. Odpowiednio monitoruje projekty zawieszone w związku z postępowaniem krajowym (np. prokuratorskim). W sektorze kultury występują 4 projekty, dla których nie zostały zakończone postępowania prowadzone przez organy ścigania: • projekty dla których nie zostały zakończone postępowania prowadzone przez krajowe organy ścigania: 1) projekt nr POIS.08.01.00-00-0041/17 pn. <i>Rozbudowa, przebudowa i remont budynku Muzeum Bitwy pod Grunwaldem w Słębarku</i> – kwota wydatków kwalifikowalnych niezatwierdzona jeszcze w projekcie to 8 954 145,15 zł. IP nie posiada w chwili obecnej pełnej informacji na temat wpływu prowadzonego śledztwa przez Prokuraturę Okręgową w Elblągu i
--	---

	Wydział Śledczy Nie wyklucza się jednak, że po uzyskaniu bardziej szczegółowych informacji z Prokuratury Okręgowej w Elblągu IP będzie zobowiązana do wyłączenia ewentualnych wydatków. 2) projekt nr POIS.08.01.00-00-0161/17 pn. <i>Klasztor w Wigrach jako spuścizna kulturowa Zakonu Kamedułów</i> – projekt jest zakończony rzeczowo i finansowo, natomiast IP nadal nie posiada informacji od Centralnego Biura Antykorupcyjnego, która umożliwiłaby przeprowadzenie analizy potencjalnej konieczności ewentualnego wycofania wydatków już certyfikowanych. • projekty dla których prowadzone są postępowania przez OLAF: 1) projekt nr POIS.08.01.00-00-1071/16 pn. <i>Zwiększenie dostępności dziedzictwa kulturowego Pomorza Zachodniego i wzrost kompetencji kulturowych społeczeństwa poprzez zachowanie sakralnej zabytkowej infrastruktury drewnianej</i> (postępowanie OC/2018/0682/A3); 2) projekt nr POIS.08.01.00-00-1072/16 pn. <i>Poprawa stanu zachowania i zwiększenie dostępności oraz atrakcyjności turystycznej pomnika historii RP „Kołbacz – założenie dawnego klasztoru cystersów, późniejszej letniej rezydencji książąt pomorskich i domeny państwowej”</i> (postępowanie OC/2018/0682/A3). Szczegółowe opisy dotyczące ww. projektów prezentowane są w <i>Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach</i>, która na bieżąco jest uaktualniana przez IP i przekazywana do IZ wraz z deklaracją wydatków, zestawieniem kwartalnym, monitoringiem zagrożeń dla wykorzystania pełnej alokacji POLiŚ oraz na każdorazową prośbę IZ. Brak zaleceń.
Obszar 3	<u>Wdrożenie przez Instytucję Pośredniczącą PO LiŚ 2014-2020 zaleceń z kontroli systemowej Instytucji Zarządzającej w 2021 r.</u> ZK zweryfikował realizację zaleceń pokontrolnych ustalając: Ad Zalecenie nr. 1.1 Proces przygotowania prognoz płatności. IP zmodyfikowała Instrukcję Wykonawczą stosownie do zaleceń z kontroli. Ad Zalecenie nr. 2.1 Kontrole krzyżowe. IP zmodyfikowała Instrukcję Wykonawczą stosownie do zaleceń z kontroli. Ad Zalecenie nr. 2.2.1 Kontrole krzyżowe. Na podstawie próby losowej ZK stwierdza, że IP uzupełniła dokumentację stosownie do zaleceń. Ad Zalecenie nr. 3.1.1 Monitoring IP w zakresie przechowywania dokumentów. IP zmodyfikowała Instrukcję Wykonawczą stosownie do zaleceń z kontroli. Ad Zalecenie nr. 3.1.2 Monitoring IP w zakresie przechowywania dokumentów – pisma do beneficjentów zawierające stosowną informację. ZK stwierdza brak wymaganej formuły w wysłanych do beneficjentów pismach o terminie przechowywania dokumentów z dnia 28/2/2023 i 19/2/2024. Ad Zalecenie nr. 3.2 Monitoring IP w zakresie przechowywania dokumentów – pisma do beneficjentów zawierające informację o korekcie dodatniej z certyfikacji. ZK stwierdza brak wymaganej formuły w wysłanym do beneficjentów piśmie o

	terminie przechowywania dokumentów z dnia 19/2/2024. Ad Zalecenie nr. 3.3 Monitoring IP w zakresie informowania o terminie przechowywania dokumentów. Zweryfikowano pozytywnie wdrożenie zalecenia. Ad Zalecenie nr. 3.4 Monitoring IP w zakresie przechowywania dokumentów. IP zmodyfikowała Instrukcję Wykonawczą (IW wer.24) stosownie do zaleceń z kontroli. Ad Zalecenie nr. 3.5 niewłaściwa LS stosowana w kontroli na zakończenie realizacji Na podstawie próby losowej ZK stwierdza, że IP stosuje aktualne LS. Ad Zalecenie nr. 6.1 Terminowość przekazywania dokumentów rozliczenia rocznego. ZK nie stwierdza opóźnień w realizacji procedury. Ad Zalecenie nr. 7.1 Terminowość akceptacji LS z audytu jakości danych. Na podstawie przekazanych LS, ZK nie stwierdza opóźnień w procedurze. Ad Zalecenie 7.2 aktualizacja danych w polu „opis realizacji zaleceń pokontrolnych”. Na podstawie próby losowej ZK stwierdza, że IP właściwie aktualizuje dane. Ad Zalecenie 7.3.1 właściwe dane w polu „kontrola PZP”. Na podstawie próby losowej ZK stwierdza, że IP właściwie aktualizuje dane. Ad Zalecenie 7.3.2 aktualizacja danych w polu „kontrola PZP” w historycznych rekordach. Na podstawie próby losowej ZK stwierdza, że IP właściwie zaktualizowała dane. Zalecenie 3.1 IP powinna zaktualizować wzór pisma informującego beneficjentów o terminie przechowywania dokumentacji i stosować ten wzór zgodnie z zaktualizowaną IW oraz zaleceniami z 3.1.2 oraz 3.2 z kontroli w 2022 roku.
Obszar 4	W kontrolowanym obszarze: Prawidłowość deklarowania wydatków przez IP, nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiŚ 2014-2020. 1. Proces sporządzania deklaracji wydatków: – IP posiada procedury przygotowania deklaracji wydatków do IZ, – deklaracje wydatków zostały przekazane do IZ w terminie określonym w Zaleceniach w zakresie systemu deklarowania wydatków i prognoz płatności w ramach PO LiŚ 2014-2020, – IP posiada upoważnienia do zatwierdzania deklaracji wydatków, kartę wzorów podpisów, – IP posiada i stosuje LS (zał 59 do IW) do weryfikacji sporządzanych deklaracji wydatków, – IP prawidłowo ujmuje pomniejszenia WOP wynikające z nieprawidłowości w RKIN. 2. W odniesieniu do badanych wniosków załączonych do deklaracji wydatków, ZK potwierdził, że proces weryfikacji WoP przebiegał zgodnie z IW IP, tj.: – dokonywano rejestracji wszystkich badanych etapów weryfikacji WoP w SL2014; – umieszczano LS w SL2014; – weryfikacja odbywała się zgodnie z zasadą 2 par oczu;

	– ocena WoP odbywała się zgodnie z zasadami oceny formalnej, rachunkowej i merytorycznej, – przygotowywano informacje do beneficjentów informujące o zatwierdzeniu WoP lub przekazaniu WoP do poprawy. – potwierdzono wypłatę należnego dofinansowania beneficjentowi na podstawie zatwierdzonych wniosków o płatność, – należne dofinansowanie było wypłacane terminowo. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono następujące uchybienia: 1. IP przekroczyła termin na weryfikację wniosku o płatność POIS.08.01.00-00-1079/16-023-05 wynikający z umowy o dofinansowanie. Wyjaśnienie IP: Przekroczenie terminu na weryfikację wniosku o płatność POIS.08.01.00-00-1079/16-023-05 było spowodowane oczekiwaniem na wyniki kontroli ex post Aneksu nr 9 z dnia 28 lipca 2021 r. i Porozumienia 25 kwietnia 2023 r. do umowy nr MNKD 27/2018/X z dnia 20 marca 2018 r. na „Wykonanie remontu konserwatorskiego i modernizacji ekspozycji w wybranych zabytkowych obiektach Muzeum Nadwiślańskiego w Kazimierzu Dolnym”. Beneficjent w dniu 23.08.2022 r. poprzez SL2014 został poinformowany o braku możliwości zatwierdzenia wniosku o płatność, a jednocześnie potwierdzenia kwalifikowalności wydatków zawartych we wniosku, do czasu zakończenia ww. kontroli. Kontrola przedmiotowego aneksu zakończyła się 05.02.2024 roku. ZK stwierdził, że 14.12.2023 r. WOP został odesłany na prośbę beneficjenta w celu wyłączenia części wydatków. Po przekazaniu skorygowanej wersji (po zakończeniu kontroli ww. aneksu) Wop został zatwierdzony 18.03.2024 r. ZK przyjął wyjaśnienia IP, niemniej należy przestrzegać terminów wynikających z Instrukcji Wykonawczej. IP ma możliwość stosowania tymczasowych wyłączeń wydatków lub przerywania biegu terminu na weryfikację wniosku o płatność. 2. IP przekroczyła termin na weryfikację 5 wersji wniosku o płatność POIS.08.01.00-00-1058/16-022 – weryfikacja trwała 62 dni. 3. IP przekroczyła termin na weryfikację 13 wersji wniosku o płatność POIS.08.01.00-00-1080/16-021 – weryfikacja trwała 62 dni. 4. W liście sprawdzającej do wniosku o płatność POIS.08.01.00-00-1009/17-012, wskazano, że 90 dniowy termin na wypłatę refundacji beneficjentowi nie był przerywany. Wniosek został złożony 28.08.2023, a refundacja nastąpiła 23.04.2024. IP wyjaśniła, że wysyłane przez SL2014 uwagi były istotne do potwierdzenia kwalifikowalności oraz zakończenia projektu i nie pozwalały na zatwierdzenie wniosku o płatność końcową. Beneficjent był poinformowany, iż IP nie jest w stanie w takiej formie zatwierdzić WoP końcową i wypłacić środków. Beneficjent na roboczo przysyłał mailowo również część dokumentów do weryfikacji przez IP. Jednocześnie sam Beneficjent występował również o wydłużenie terminu na złożenie korekty wniosku wraz z dokumentacją, która umożliwiałaby potwierdzenie realizacji rzeczowej i finansowej projektu. IP dochowała czasu weryfikacji dla każdej z korekt składanej wersji WoP. Dodatkowo podczas weryfikacji WoP 012 na prośbę beneficjenta był procedowany aneks nr 5 do UoD, który zmniejszał wydatki kwalifikowalne co za tym idzie dofinansowanie. W związku z powyższym Beneficjent posiadał informacje, że zatwierdzenie WoP 012 jest między innymi uwarunkowane podpisaniem ww. aneksu. Od ostatniej zatwierdzonej wersji WoP na przekazanie dofinansowania Beneficjentowi IP ma
--	--

	łącznie 90 dni, natomiast wypłata środków na rzecz Beneficjentów w trybie refundacji poniesionych przez Beneficjenta wydatków dokonywana jest po zatwierdzeniu wniosku o płatność pod warunkiem dostępności środków w planie finansowym dysponenta. Płatność dla WoP 12 została zrealizowana niezwłocznie po zapewnieniu środków w planie (wstąpienie do rezerwy). Zespół kontrolujący przyjął wyjaśnienia – termin na weryfikację WoP był przerywany. Niemniej należy odnotowywać przerywanie biegu w pkt 5 LS.
	Zalecenie 4.1 IZ odstępuje od wydania zaleceń z uwagi za zakończenie wdrażania PO IiŚ 2014-2020.

III. Zalecenia pokontrolne.

L.p.	Numer zalecenia	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
OBSZAR 1: Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19.					
		Brak zaleceń			
OBSZAR 2: Przygotowanie do zamykania POLiŚ 2014-2020 w sektorze kultura.					
		Brak zaleceń			
OBSZAR 3: Wdrożenie przez Instytucję Pośredniczącą POLiŚ 2014-2020 zaleceń z kontroli systemowej Instytucji Zarządzającej w 2021 r.					
	3.1	W pismach skierowanych do beneficjentów o rozpoczęciu biegu terminu obowiązkowego przechowywania dokumentów IP stosuje nieaktualny wzór dokumentu (brak wszystkich informacji wprowadzonych do IW IP na skutek kontroli systemowej z 2022 r.)	Należy stosować aktualny wzór pisma informującego.	Od momentu wydania zalecenia.	Niski
OBSZAR 4: Prawidłowość deklarowania wydatków.					
		Brak zaleceń			

IV. Pouczenie

POUCZENIE:

W przypadku pierwszej wersji informacji pokontrolnej:

Do informacji pokontrolnej Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej **przysługuje** możliwość złożenia zastrzeżeń w terminie 14 dni.

Podmiot kontrolowany ma prawo do zgłoszenia, w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Przy czym termin na wniesienie zastrzeżeń może być przedłużony przez instytucję kontrolującą na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Kierownik jednostki kontrolującej lub osoba przez niego upoważniona	Data i podpis
Zatwierdzam: Marcin Szymański, Zastępca Dyrektora DPI	data: 9 stycznia 2025 r. Marcin Szymański Zastępca Dyrektora Departamentu /podpisano elektronicznie/