

## INFORMACJA POKONTROLNA ETAPOWA – ETAP I

I. Informacje podstawowe		
1	<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	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 nr MFiPR/40-UDK/22 z 7 listopada 2022 r. , zastąpione Upoważnieniem nr MFiPR/3-UDK/23 z dnia 31 stycznia 2023 r.
2	<b>Przedmiot i tryb kontroli</b>	Kontrola systemowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej sektora środowiska – Ministerstwie Klimatu i Środowiska – w trybie planowym, zgodnie z planem kontroli IZ POLiŚ na rok 2022-2023.
3	<b>Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych</b>	Kontrola prowadzona w okresie od 15 listopada 2022 r. do dnia 15 maja 2023 r.  <i>Z uwagi na długą nieobecność pracownika - członka ZK, Instytucja Zarządzająca PO liŚ na podstawie Podrozdziału 4.3 pkt 9 „Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń” podjęła decyzję o przygotowaniu informacji pokontrolnej etapowej. I etap informacji pokontrolnej obejmuje obszary z wyłączeniem obszaru nr 3. II etap informacji pokontrolnej, obejmujący obszar nr 3, zostanie przygotowany odrębnie, w terminie późniejszym.</i>
4	<b>Jednostka kontrolowana</b>	Ministerstwo Klimatu i Środowiska – Instytucja Pośrednicząca w sektorze środowisko
5	<b>Jednostka kontrolująca</b>	Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej IZ) - Departament Programów Infrastrukturalnych (dalej DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.  Instytucja Certyfikująca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej IC) - DPI w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej
6	<b>Skład osobowy zespołu kontrolującego</b>	Imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego (ZK):  - z ramienia IZ: 1) Iwona Kapturzak, główny specjalista

		<p>2) <i>Monika Kornatowska, główny specjalista</i></p> <p>3) <i>Agnieszka Mańturzyk, główny specjalista</i></p> <p>4) <i>Katarzyna Przybyłowska, główny specjalista</i></p> <p>5) <i>Dorota Burakowska, główny specjalista</i></p> <p><b>- z ramienia IC:</b></p> <p>6) <i>Waldemar Gaik, główny specjalista</i></p>
7	Zakres kontroli	<p>Obszar 1: Przestrzeganie procedur Instytucji Pośredniczącej PO IiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19</p> <p>Obszar 2: Przygotowanie do zamykania PO IiŚ 2014-2020 w sektorze środowiska</p> <p>Obszar 3: Poprawność przechowywania, udostępniania oraz archiwizowania dokumentów zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i wytycznymi</p> <p>Obszar 4: Prawidłowość procesu reweryfikacji wniosków o płatność</p> <p>Obszar 5: Poprawność wprowadzania danych do systemu informatycznego SL2014</p> <p>Obszar 6: Wdrożenie przez Instytucję Pośredniczącą zaleceń z kontroli systemowej Instytucji Zarządzającej w 2021 r. w odniesieniu do <i>obszaru 1: Przygotowywanie sprawozdań rocznych i informacji kwartalnych z realizacji II osi priorytetowej i przekazywanie ich do IZ,</i></p> <p>Obszar 7: Poprawność przygotowywania i aktualizowania prognoz płatności.</p>
<p>Zastosowane skróty w informacji pokontrolnej:</p> <p>IC – Instytucja Certyfikująca POIiŚ 2014-2020</p> <p>IP – Instytucja Pośrednicząca POIiŚ 2014-2020 w sektorze środowisko</p> <p>IW – Instytucja Wdrażająca POIiŚ 2014-2020 w sektorze środowisko</p> <p>IZ – Instytucja Zarządzająca POIiŚ 2014-2020</p> <p>MKiŚ – Ministerstwo Klimatu i Środowiska</p> <p>DFE – Departament Funduszy Europejskich w IP</p> <p>BKiA – Biuro Kontroli i Audytu w IP</p> <p>IW IP – Instrukcja Wykonawcza Instytucji Pośredniczącej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 Osi Priorytetowe II oraz Pomoc Techniczna w ramach X osi</p>		

priorytetowej

ZK – zespół kontrolujący

UoD – Umowa o dofinansowanie

WoD – Wniosek o dofinansowanie

WoP/WNP – Wniosek o płatność

LS – lista(y) sprawdzająca(e)

SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego

SL2014-PT – aplikacja Centralnego systemu teleinformatycznego wspierająca procesy związane z rozliczaniem projektów pomocy technicznej

KOP – Komisja Oceny Projektów

Porozumienie - Porozumienie w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020 dla osi priorytetowej II Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu oraz osi priorytetowej X Pomoc techniczna z 19 listopada 2014 r. (z późniejszymi aneksami).

Wytyczne SL – Wytyczne w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020

Zalecenia dot. WoP – Zalecenia w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ 2014 – 2020)

Zalecenia dot. procedur kontrolnych – Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń

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

Obszar 1	<p>W kontrolowanym obszarze nr 1: <i>Przestrzeganie procedur IP PO liŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19, nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</i> mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POliŚ 2014-2020.</p> <p>ZK zweryfikował procedury IP, w ramach których możliwe było zastosowanie odstępstw / uproszczeń oraz procedury, które były konieczne do wprowadzenia z uwagi na COVID-19. W wyniku przeprowadzonych czynności ZK potwierdził, że IP dostosowała swoją Instrukcję Wykonawczą zgodnie z wytycznymi i zaleceniami IZ i prowadziła poszczególne procesy z uwzględnieniem zmienionych przepisów związanych z pandemią COVID-19. Zmiany w Instrukcji Wykonawczej były wprowadzane cyklicznie, począwszy od wersji 1.13 z 24 września 2020 r.</p> <p>ZK pogłębił badanie w odniesieniu do następujących procedur:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.3.1.4. Procedura odwoławcza</li> <li>• 2.4. Monitorowanie realizacji umów o dofinansowanie</li> <li>• 2.8.3. Kontrole systemowe w IW</li> <li>• 2.8.5.1. Przeprowadzanie kontroli (innych niż kontrole systemowe) w ramach II osi priorytetowej</li> <li>• 2.9.7. Procedura odzyskiwania kwot nieprawidłowo wykorzystanych w ramach II osi priorytetowej</li> <li>• 2.9.11. Monitorowanie wydatków zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19</li> </ul> <p>W zakresie weryfikacji prawidłowości nadzoru IP nad IW w związku z wprowadzeniem procedur / zmian w procedurach w związku z pandemią COVID-19, ZK stwierdził, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IP przekazywała do IW wytyczne i zalecenia wydane przez IZ w zakresie odstępstw od obowiązujących zasad i przepisów. ZK nie zidentyfikował przypadku, żeby któraś z regulacji nie została na piśmie udostępniona IW.</li> <li>• IW wprowadzała zmiany zgodnie z zaleceniami IP i IZ, a IP weryfikowała instrukcje wykonawcze IW pod kątem ich dostosowania do zapisów specustawy funduszowej. Na podstawie analizy przez ZK udostępnionej dokumentacji dot. instrukcji wykonawczej NFOŚiGW i CKPŚ ZK uznał, że IP monitorowała zmianę procedur w instytucjach wdrażających w związku z COVID-19.</li> </ul> <p>Obszar prawidłowości funkcjonowania w Instytucjach Wdrażających procedur w związku z COVID-19 nie był wybrany do żadnej z kontroli systemowych zaplanowanych w ramach SPK na rok obrachunkowy 2020-2021, 2021-2022 i 2022-2023. Niemniej w ramach kontroli w NFOŚiGW przeprowadzonej w terminie od 24</p>
----------	--

	<p>maja do 18 czerwca 2021 r., przy weryfikacji obszaru dot. przeprowadzania przez IW kontroli na zakończenie realizacji projektu do próby została wybrana kontrola przeprowadzona przez NFOŚiGW w trybie zdalnym (tzw. covidowym) tj.: kontrola nr POIS.02.01.00-00-0005/17-006. W wyniku kontroli systemowej IP oceniła, że IW prawidłowo realizowała zadania związane z prowadzeniem kontroli na zakończenie na miejscu w trybie wynikającym z COVID-19. ZK zapoznał się z dokumentacją ww. kontroli, przekazaną przez IP i nie wnosi do niej zastrzeżeń.</p> <p><u>Rekomendacja nr 1.1:</u></p> <p><i>ZK sugeruje by IP, przystępując do pracy nad kolejnym planem kontroli systemowych lub przy aktualizacji planu, przeanalizowała wszystkie procesy funkcjonujące w IW wg zmienionych zasad/procedur w związku z COVID-19 w celu ustalenia, czy należy poddać je dodatkowej weryfikacji pod kątem prawidłowego ich przeprowadzenia w IW.</i></p> <p>W odniesieniu do kontroli na miejscu realizowanych przez IW w tzw. trybie COVID-19 (zdalnie), IP weryfikowała prawidłowość przygotowania analizy ryzyka dot. konieczności przeprowadzenia drugiego etapu kontroli (na miejscu) lub odstąpienia od tego etapu. ZK zweryfikował obszerną dokumentację z ustalania metodyki analizy ryzyka w zakresie konieczności przeprowadzenia II etapu kontroli lub re-kontroli, dokumenty kontroli nr POIS.02.05.00-00-0062/16-002 oraz analizę w zakresie konieczności II etapu tej kontroli. Dodatkowo, IP przekazała korespondencję z IW, dotyczącą weryfikacji wyników kontroli otrzymanych od IW oraz listy sprawdzające. Nie stwierdzono uchybień w procesie.</p> <p><u>Przykład dobrej praktyki:</u></p> <p><i>Analiza ryzyka w zakresie konieczności przeprowadzenia II etapu kontroli lub re-kontroli w odniesieniu do kontroli realizowanych „zza biurka” została przygotowana w sposób bardzo przemyślany, kompleksowy, bazując na doświadczeniach IW oraz w trybie pogłębionych konsultacji i uzgodnień roboczych pomiędzy IP a IW.</i></p>
Obszar 2	<p>W kontrolowanym obszarze nr 2: Przygotowanie do zamykania POLiŚ 2014-2020 w sektorze środowiska, <b>nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</b> mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POLiŚ 2014-2020.</p> <p>IP posiada prawidłowe procedury regulujące kontrolowany obszar, tj.: rozdziały 2.4 Monitorowanie realizacji umów o dofinansowanie i 2.5 Monitorowanie realizacji II osi priorytetowej POLiŚ Instrukcji Wykonawczej IP.</p> <p>Dodatkowo potwierdzono stosowanie się IP do zaleceń i wytycznych, które były wydawane w ramach kontrolowanego obszaru.</p> <p>Ustalono, że IP w treści Instrukcji Wykonawczej (wersje 1.18 – 01.07.2022 - 1.19 – 02.11.2022) w rozdziale 2.6 <i>Zakończenie realizacji poszczególnych projektów</i>,</p>

	<p>zamknięcie osi priorytetowej, zamknięcie POIiŚ IP powołuje się na dokument „Zalecenia IZ w zakresie zamykania programów operacyjnych realizowanych w latach 2014-2020”. ZK zwraca uwagę, że zgodnie z pismem IZ z 23 listopada 2021r. IZ nie planuje wydawania odrębnych zaleceń dot. zamykania POIiŚ 2014-2020. Powyższe nie zostało ujęte w treści IW IP, a treść rozdziału błędnie odwołuje się do zapisów nieistniejącego dokumentu.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p><i>Zalecenie nr 2.1</i></p> <p>Należy zmienić zapisy IW tak, aby odpowiadały nazwom aktualnych i obowiązujących dokumentów.</p> </div>
Obszar 3	<p><i>Ustalenia odnośnie do obszaru zostaną przedstawione IP w ramach II etapu informacji pokontrolnej</i></p>
Obszar 4	<p>W kontrolowanym obszarze nr 4: „Prawidłowość procesu reweryfikacji wniosków o płatność” <b>nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</b> mających wpływ na funkcjonowanie w IP/IW systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020.</p> <p>IP posiada wymagane Wytycznymi do kontroli procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura nr 2.8.3 Kontrole systemowe,</li> <li>• Procedura nr 2.7.3.2 Weryfikacja i zatwierdzanie wniosku IW w ramach PD.</li> </ul> <p>IP stosuje następujące listy sprawdzające:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Załącznik nr 2.8.3.1-1 - Wzór listy sprawdzającej do kontroli systemowej IP w IW, gdzie uwzględniono pytania dotyczące reweryfikacji WoP,</li> <li>• Załącznik nr 2.7.3.2-1 - Lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku o płatność w ramach PT Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – stosowana do weryfikacji WoP składanych przez IW do IP.</li> </ul> <p>Informacje pokontrolne z kontroli systemowych w obszarze reweryfikacji WoP przygotowywane są rzetelnie i przedstawiają szczegółowe ustalenia. Dobór próby zakłada zróżnicowanie specyfiki badanych WoP, stosowany jest zarówno dobór celowy na podstawie osądu eksperckiego, jak również losowy. Zakres prowadzonej reweryfikacji jest kompleksowy i obejmuje weryfikację formalną, rachunkową i merytoryczną. Zalecenia i rekomendacje formułowane są w sposób precyzyjny i zrozumiały.</p> <p>Dodatkowo, w wyniku reweryfikacji wniosków o płatność na próbie WoP nr POIS.10.01.00-00-0201/21-005, POIS.10.01.00-00-0201/21-006, POIS.10.01.00-00-0202/21-005 POIS.10.01.00-00-0202/21-006 ZK ustalił, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• weryfikacja WoP pomocy technicznej POIiŚ 2014-2020 prowadzona przez Departament Budżetu w MKiŚ odbywa się terminowo,</li> <li>• proces weryfikacji WoP jest realizowany poprawnie, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi, zaleceniami, procedurami i z zastosowaniem odpowiednich list sprawdzających,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• jest zachowywana odpowiednia ścieżka audytu, w ramach której istnieją dokumenty odzwierciedlające proces przeprowadzonej weryfikacji formalnej, merytorycznej i rachunkowej,</li> <li>• występują drobne rozbieżności pomiędzy wzorem listy sprawdzającej określonym w zał. nr 2.7.3.2-1 do Instrukcji Wykonawczej IP, a wzorem LS stosowanym w SL2014-PT. Wzór w SL2014-PT jest ogólnie ustalany i należy do niego dostosować wzór LS w Instrukcji Wykonawczej IP w następujących punktach: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pytania nr 2, 11 – drobne rozbieżności w treści pytania,</li> <li>▪ pytanie nr 39 – odnosi się do pytań 36/37, a powinno do 37/38,</li> <li>▪ pytanie nr 44 – jest odniesienie do pytania 43.1, a powinno być 44.1.</li> </ul> </li> </ul> <div data-bbox="375 790 1356 947"> <p><b>Zalecenie nr 4.1</b></p> <p>Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej IP należy dostosować wzór LS z załącznika nr 2.7.3.2-1 do wzoru LS stosowanej w SL2014-PT.</p> </div>
Obszar 5	<p>W kontrolowanym obszarze nr 5: <i>Poprawność wprowadzania danych do systemu informatycznego SL2014</i> <b>nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</b> mających wpływ na funkcjonowanie w IP/IW systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020.</p> <p>Potwierdzono, że IP posiada prawidłowe procedury i dokonuje weryfikacji danych wprowadzanych do SL2014 w ramach sprawozdawczości kwartalnej przekazywanej przez IP do IZ.</p> <p>Natomiast w sektorze środowiska audyty jakości danych w SL2014 prowadzone są przez instytucje wdrażające, które są przekazywane bezpośrednio do IZ.</p> <p>Stwierdzono brak właściwego nadzoru IP nad działaniami IW w zakresie terminowości - wprowadzania danych dotyczących przeprowadzonych kontroli procedur zamówień w module „Kontrole” SL2014.</p> <p>Powyższa sytuacja dotyczy następujących przypadków:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) POIS.02.05.00-00-0161/16-006</li> <li>2) POIS.02.03.00-00-0027/16-106</li> <li>3) POIS.02.05.00-00-0019/18-002</li> <li>4) POIS.02.01.00-00-0013/16-011</li> <li>5) POIS.02.01.00-00-0013/16-010</li> <li>6) POIS.02.02.00-00-0019/17-004</li> <li>7) POIS.02.03.00-00-0119/17-005</li> </ol> <div data-bbox="375 1960 1356 2016"> <p><b>Zalecenie nr 5.1</b></p> </div>



1. Należy przestrzegać terminów dokonywania wpisów do SL2014 wynikających z procedur zawartych w IW, tj. terminu 5 dni na dokonanie wpisu do SL2014 kontroli od jej zakończenia
2. IP powinna przeprowadzić weryfikację (np. w formie zdalnej) dotyczącą terminowego wprowadzania przez IW danych dot. przeprowadzonych kontroli procedur zamówień w module „Kontrole” SL2014.

Stwierdzono brak właściwego nadzoru IP nad działaniami IW w zakresie właściwego oznaczenia pola Kontrola PZP w kartach modułu „Kontrola” SL2014 w następujących przypadkach:

- 1) POIS.02.03.00-00-0064/17-004
- 2) POIS.02.03.00-00-0073/17-055
- 3) POIS.02.03.00-00-0073/17-056
- 4) POIS.02.03.00-00-0073/17-057
- 5) POIS.02.04.00-00-0027/18-008
- 6) POIS.02.04.00-00-0027/18-010
- 7) POIS.02.04.00-00-0042/18-003
- 8) POIS.02.04.00-00-0042/18-005
- 9) POIS.02.04.00-00-0101/16-003
- 10) POIS.02.04.00-00-0191/16-010
- 11) POIS.02.05.00-00-0014/18-002
- 12) POIS.02.05.00-00-0116/16-001

*Zalecenie nr 5.2*

1. Należy poinformować IW, aby dokonała korekt wpisów we wskazanych kartach kontroli SL2014.
2. IP powinna przeprowadzić weryfikację (np. w formie zdalnej) w zakresie zaznaczania przez IW pola „Kontrola pzp” w kartach kontroli.

Stwierdzono przekroczenie terminu na utworzenie wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność” od daty zatwierdzenia WoP dot. kart SL2014 w odniesieniu do następujących wniosków o płatność:

- 1) POIS.02.04.00-00-0012/18-009
- 2) POIS.02.03.00-00-0197/16-021
- 3) POIS.02.01.00-00-0025/17-057
- 4) POIS.02.01.00-00-0018/16-043
- 5) POIS.02.01.00-00-0008/18-012



	<p>6) POIS.02.05.00-00-0194/16-013</p> <p>7) POIS.02.05.00-00-0001/18-007</p> <p>8) POIS.02.03.00-00-0044/17-011</p> <p>9) POIS.02.05.00-00-0150/16-017</p> <p>10) POIS.02.04.00-00-0090/16-006</p> <p>11) POIS.02.01.00-00-0025/17-050</p> <p>12) POIS.02.05.00-00-0001/16-018</p> <p>13) POIS.02.05.00-00-0028/16-023</p> <p>14) POIS.02.05.00-00-0028/16-022</p> <p>15) POIS.02.05.00-00-0127/16-015</p> <p>16) POIS.02.01.00-00-0011/17-034</p> <p>17) POIS.02.01.00-00-0025/17-043</p> <p>18) POIS.02.01.00-00-0005/18-008</p> <p>19) POIS.02.01.00-00-0003/19-009</p> <p>20) POIS.02.01.00-00-0025/17-053</p> <p>21) POIS.02.01.00-00-0018/16-052</p> <p>22) POIS.02.02.00-00-0039/17-006</p> <p>23) POIS.02.01.00-00-0006/19-006</p> <p>24) POIS.02.03.00-00-0031/17-016</p> <p>25) POIS.02.03.00-00-0014/16-022</p> <div> <p><i>Zalecenie nr 5.3</i></p> <p>1. Należy wzmocnić nadzór IP nad działaniami IW odnośnie do przestrzegania terminu 5 dni na utworzenie wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność” od daty zatwierdzenia WoP.</p> <p>2. IP powinna na bieżąco prowadzić weryfikację deklaracji wydatków od IW do IP oraz rozszerzyć wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków od IW do IP o odpowiednie pytanie dotyczące terminowości utworzenia przez IW wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność”.</p> </div>
Obszar 6	<p>W kontrolowanym obszarze nr 6: <i>Weryfikacja sposobu wdrożenia przez IP zaleceń z kontroli systemowej IZ w 2021 r. w odniesieniu do obszaru 1: Przygotowywanie sprawozdań rocznych i informacji kwartalnych z realizacji II osi priorytetowej i przekazywanie ich do IZ</i> <b>nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</b> mających wpływ na funkcjonowanie w IP/IW systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020.</p>

	<p>1) <u>Czy IP wdrożyła zalecenie nr 1 dot. terminowego przekazywania wszystkich informacji kwartalnych przesłanych do IZ po 14.07.2021 r.?</u></p> <p>Spośród 8 przekazanych do IZ po 14.07.2021 r. informacji kwartalnych, jedna została przekazana z jednodniowym opóźnieniem. ZK przyjął wyjaśnienia IP, uznając je za wystarczające. ZK uznał tym samym zalecenie za wdrożone.</p> <p><u>Rekomendacja nr 6.2:</u></p> <p><i>IP nadal powinna dokładać wszelkiej staranności, by w przyszłości termin przekazywania informacji kwartalnych do IZ nie był przekraczany.</i></p> <p>2) <u>Czy IP wdrożyła zalecenie nr 2, tj. czy korespondencja robocza wewnątrz IP oraz korespondencja z IW w ramach informacji kwartalnych i sprawozdania rocznego po 14.07.2021 r. jest załączana do akt sprawy w EZD?</u></p> <p>ZK dokonał weryfikacji na miejscu w odniesieniu do sprawozdań rocznych oraz informacji kwartalnych i ustalił, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• za koordynację procesu przygotowania sprawozdań rocznych i informacji kwartalnych nadal odpowiada Wydział Koordynacji Wdrażania DFE,</li> <li>• pracownik koordynujący sporządza sprawozdanie roczne zbiorcze / informację kwartalną zbiorczą i udostępnia ją w EZD wszystkim komórkom uczestniczącym w weryfikacji danych oraz w przygotowaniu dokumentów, informując mailowo właściwych pracowników,</li> <li>• wszelkie uwagi, zmiany, uzupełnienia są dokonywane przez właściwych pracowników bezpośrednio na plikach udostępnionych w EZD, nie jest w tej sprawie prowadzona korespondencja mailowa,</li> <li>• w EZD pracownik koordynujący zamieszcza dokumenty otrzymane od IW, wraz z korespondencją dodatkową (maile, pisma) wynikającą z potrzeby złożenia wyjaśnień, uzupełnień lub korekty przekazanych wkładów.</li> </ul> <p>ZK w trakcie czynności sprawdzających zapoznał się z aktami spraw założonych dla badanej próby i nie zgłosił zastrzeżeń. Mając na uwadze powyższe, ZK uznał zalecenie za wdrożone.</p>
Obszar 7	<p>W kontrolowanym obszarze nr 7: <i>Poprawność przygotowywania i aktualizowania prognoz płatności</i> <b>nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</b> mających wpływ na funkcjonowanie w IP/IW systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020.</p> <p>ZK stwierdził, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- proces przygotowania prognoz płatności odbywa się zgodnie z Instrukcją Wykonawczą IP (IW IP). IP sporządziła i przekazała w odpowiednim terminie oraz na odpowiednim formularzu prognozę płatności/aktualizację prognozy płatności dla sektora środowisko na rok 2022-2023.</li> </ul>

- Dane finansowe z dokumentów źródłowych, na podstawie których IP uzupełniła formularz z prognozą/aktualizacją prognozy płatności 2022 r. są spójne z danymi przedstawionymi w prognozie/aktualizacji prognozy płatności 2022 r. (przekazanymi do IZ przez IP).

- IP jest w posiadaniu dokumentów źródłowych, na podstawie których uzupełniono formularze z prognozą płatności/aktualizacją prognozy płatności 2022 r.

- Kwota wydatków zaplanowanych dla II Osi PO liś w prognozie płatności 2022 r./aktualizacji prognozy płatności 2022 r. była zgodna z kwotą wydatków ostatecznie certyfikowanych w 2022 r. dla II Osi PO liś.

- Kwoty wydatków zaplanowanych w podziale na Działania oraz *(dane szczegółowe)* w podziale na projekty pozakonkursowe lub konkursy w prognozie płatności 2022 r./aktualizacji prognozy płatności 2022 r. nie były zgodne z kwotą wydatków ostatecznie certyfikowanych. Były przesunięcia pomiędzy działaniami. ZK przyjął wyjaśnienia MKiŚ w zakresie tych rozbieżności.

Niemniej, po analizie przedstawionej dokumentacji przez IP ZK sformułował trzy rekomendacje:

Rekomendacja nr 7.1:

*ZK rekomenduje, aby w trakcie przyszłych kontroli systemowych prowadzonych w IW, jeśli w ramach kontroli weryfikowany będzie zakres przygotowywania prognoz/aktualizacji prognoz, IP kontrolowała projekty/konkursy dla których spełnione są wszystkie poniższe warunki:*

- a) do których prognoz/aktualizacji prognoz IP wносиła uwagi,*
- b) uwagi IP nie zostały uwzględnione,*
- c) IP - podczas weryfikacji prognozy/aktualizacji prognozy IW - nie miała dostępu do dokumentacji źródłowej, na podstawie której IW udzielała odpowiedzi nie uwzględniającej uwag IP.*

Rekomendacja nr 7.2:

*ZK rekomenduje wdrożenie standardów, zgodnie z którymi IW - w przypadku udzielania odpowiedzi dotyczących konkursów w zakresie konkretnych projektów – powinna w swojej odpowiedzi wskazywać numer tych projektów.*

Rekomendacja nr 7.3:

*ZK rekomenduje zintensyfikowanie monitorowania wykonania prognoz/aktualizacji prognoz przez IW-CKPŚ.*

III. Zalecenia pokontrolne					
L.p.	Numer zalecenia	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
<b>OBSZAR 2: Przygotowanie do zamykania PO liś 2014-2020 w sektorze środowiska</b>					
1	2.1	Treść rozdziału 2.6 Instrukcji wykonawczej IP: błędnie odwołuje się do nieistniejącego dokumentu, tj. do <i>Zaleceń IZ w zakresie zamykania programów operacyjnych realizowanych w latach 2014-2020.</i>	Należy zmienić zapisy IW tak, aby odpowiadały nazwom aktualnych i obowiązujących dokumentów.	Przy następnej aktualizacji IW	średni
<b>OBSZAR 4: Prawidłowość procesu reweryfikacji wniosków o płatność</b>					
2	4.1	rozbieżności pomiędzy wzorem LS określonym w zał. nr 2.7.3.2-1 do IW IP, a wzorem LS z SL2014-PT	Należy dostosować wzór LS z zał. nr 2.7.3.2-1 do wzoru LS z SL2014-PT	Przy najbliższej aktualizacji Instrukcji Wykonawczej IP	niski
<b>OBSZAR 5: Poprawność wprowadzania danych do systemu informatycznego SL2014</b>					
3	5.1	Stwierdzono brak właściwego nadzoru IP nad działaniami IW w zakresie terminowości wprowadzania danych dot. przeprowadzonych kontroli procedur zamówień w module „Kontrole” SL2014.	1. Należy przestrzegać terminów dokonywania wpisów do SL2014 wynikających z procedur zawartych w IW, tj. terminu 5 dni na dokonanie wpisu do SL2014 kontroli od jej zakończenia 2. IP powinna przeprowadzić weryfikację (np. w formie zdalnej) dotyczącą terminowego wprowadzania przez IW danych dot. przeprowadzonych kontroli procedur zamówień w module „Kontrole” SL2014 .	1. Na bieżąco  2. W trakcie następnej kontroli systemowej w IW	Średni
4	5.2	Ustalono liczne błędy polegające na braku zaznaczenia pola „kontrola Pzp” w przypadku dokonywania wpisu takiej kontroli.	1. Należy poinformować IW, aby dokonała korekt wpisów we wskazanych kartach kontroli SL2014. 2. IP powinna	60 dni od otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej	Średni

			przeprowadzić weryfikację (np. zdalnie) w zakresie zaznaczania przez IW pola „Kontrola pzp” w kartach kontroli.		
5	5.3	Zidentyfikowano przypadki przekroczenia terminu na utworzenie wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność” od daty ich zatwierdzenia.	<p>1. Należy wzmocnić nadzór IP nad działaniami IW odnośnie do przestrzegania terminu 5 dni na utworzenie wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność” od daty zatwierdzenia WoP.</p> <p>2. IP powinna na bieżąco prowadzić weryfikację deklaracji wydatków od IW do IP oraz rozszerzyć wzór listy sprawdzającej do weryfikacji Deklaracji wydatków od IW do IP o odpowiednie pytanie dotyczące terminowości utworzenia przez IW wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność”.</p>	<p>1. Na bieżąco</p> <p>2. Niezwłocznie</p>	Średni

#### IV. Pouczenie

##### POUCZENIE:

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Przekazana ostateczna informacja pokontrolna zawiera termin przekazania instytucji kontrolującej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub wykorzystania rekomendacji, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia. Podmiot kontrolowany w wyznaczonym terminie informuje instytucję kontrolującą o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

<b>Kierownik jednostki kontrolującej lub osoba przez niego upoważniona</b>	Data i podpis
Zatwierdzam: Jarosław Orliński, Dyrektor DPI	data: 4 lipca 2023 r.  Jarosław Orliński Dyrektor Departamentu /podpisano elektronicznie/

**Załącznik nr 1: Informacja o sposobie wyboru próby**