

INFORMACJA POKONTROLNA ETAPOWA – ETAP II

I. Informacje podstawowe		
1	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<p>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.</p> <p>Upoważnienie nr MFIPR/50-UDK/23 z dnia 4 lipca 2023 r., do przeprowadzenia czynności kontrolnych w okresie od dnia 4 lipca 2023 r. do dnia 4 września 2023 r.,</p> <p>Ww. upoważnienie stanowi przedłużenie upoważnienia nr MFIPR/3-UDK/23 z dnia 31 stycznia 2023 r., które stanowiło przedłużenie upoważnienia nr MFIPR/40-UDK/22 z dnia 7 listopada 2022 r. obowiązującego w okresie od dnia 15 listopada 2022 r. do dnia 3 lipca 2023 r.</p>
2	Przedmiot i tryb kontroli	<p>Kontrola systemowa przeprowadzona w Instytucji Pośredniczącej sektora środowisko – Ministerstwie Klimatu i Środowiska – w trybie planowym, zgodnie z planem kontroli IZ POLiŚ na rok 2022-2023.</p>
3	Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych	<p>Kontrola prowadzona w okresie od dnia 4 lipca 2023 r. do dnia 4 września 2023 r.</p> <p>Ostatnie wyjaśnienia z IP MKiŚ zostały przekazane ZK w dniu 25.08.2023 r.</p> <p>II etap informacji pokontrolnej obejmuje obszar nr 3 tj. archiwizację.</p> <p>Przedłużenia dokonano 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.</p>
4	Jednostka kontrolowana	<p>Ministerstwo Klimatu i Środowiska – Instytucja Pośrednicząca w sektorze środowisko</p>
5	Jednostka kontrolująca	<p>Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej IZ) - Departament Programów Infrastrukturalnych (dalej DPI) w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej.</p>
6	Skład osobowy	<p>Imiona i nazwiska członków zespołu kontrolującego (ZK):</p>

	zespołu kontrolującego	- z ramienia IZ: <i>1) Iwona Kapturzak, główny specjalista</i>
7	Zakres kontroli	Obszar 3: Poprawność przechowywania, udostępniania oraz archiwizowania dokumentów zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i wytycznymi
<p>Zastosowane skróty w informacji pokontrolnej:</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 Priorytetowej II oraz Pomoc Techniczna w ramach X osi priorytetowej</p> <p>ZK – zespół kontrolujący</p> <p>UoD – Umowa o dofinansowanie</p> <p>WoD – Wniosek o dofinansowanie</p> <p>WoP/WNP – Wniosek o płatność</p> <p>LS – lista(y) sprawdzająca(e)</p> <p>SL2014 – aplikacja główna Centralnego systemu teleinformatycznego</p> <p>SL2014-PT – aplikacja Centralnego systemu teleinformatycznego wspierająca procesy związane z rozliczaniem projektów pomocy technicznej</p> <p>NFOŚiGW – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</p> <p>CKPŚ – Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych</p> <p>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).</p> <p>Zalecenia dot. WoP – Zalecenia w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIiŚ 2014 – 2020</p> <p>Zalecenia dot. procedur kontrolnych – Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur</p>		

kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń	
II. Wyniki kontroli, ustalenia, dobre praktyki i zalecenia	
Obszar 3	<p>W kontrolowanym obszarze nr 3: <i>Poprawność przechowywania, udostępniania oraz archiwizowania dokumentów zgodnie z przepisami prawa unijnego i krajowego oraz zgodnie z obowiązującymi procedurami i wytycznymi, nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień</i> mających wpływ na funkcjonowanie w IP systemu kontroli i zarządzania w POIiŚ 2014-2020.</p> <p>Kontrola prawidłowości przechowywania i archiwizowania dokumentów objęła:</p> <ol style="list-style-type: none"> weryfikację WoP końcowych: <ul style="list-style-type: none"> POIS.10.01.00-00-0201/16-008 dla IW NFOŚiGW (RZW 2019-2020) POIS.10.01.00-00-0202/19-008 dla IW CKPŚ (RZW 2020-2021), weryfikację procesu kontroli projektu, w tym kontroli związanych ze złożeniem WoP wniosku płatność końcową: <ul style="list-style-type: none"> POIS.10.01.00-00-0202/19-004 (kontrola własna instytucji na miejscu, zdalna COVID-19); POIS.10.01.00-00-0201/16-019 (własna instytucji na dokumentach na zakończenie); oraz POIS.10.01.00-00-0201/16-007; POIS.10.01.00-00-0202/19-006 (kontrola własna instytucji na miejscu, w trakcie realizacji projektu), weryfikację procesu kontroli systemowej przeprowadzonej przez IP u Beneficjenta: <ul style="list-style-type: none"> NFOŚiGW - planowa za rok obrotowy 2017-2018, przeprowadzona w dniach 23.10-10.11.2017 r. CKPŚ - planowa za rok obrotowy 2017-2018, przeprowadzona w dniach 13-27.02.2018 r. <p>Ustalenia.</p> <p>I. Kontrolowany posiada procedury regulujące przedmiotowy obszar:</p> <ul style="list-style-type: none"> Porozumienie pomiędzy IZ i IP POIiŚ MŚ z dnia 19.11.2014 r. z późn.zm. (paragraf 15 <i>Przechowywanie dokumentów</i>); Zarządzenie Ministra Środowiska z dnia 29.10.2018 r. (z późn.zm. z dnia 19.12.2020 r.) ws. wprowadzenia w Ministerstwie Środowiska instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego, wraz z załącznikami (<i>Instrukcja kancelaryjna Ministerstwa, Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt, Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego dla Ministerstwa</i>); Instrukcje Wykonawcze Instytucji Pośredniczącej MKiŚ (za okres objęty próbą do kontroli); Wewnętrzny regulamin organizacyjny DFE w IP (za okres objęty próbą do

	<p>kontroli).</p> <p>Ustalono, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kontrolowany przechowuje i archiwizuje dokumenty zweryfikowane w ramach badanej próby w sposób poprawny, wynikający z zapisów ww. Porozumienia pomiędzy IZ i IP POIŚ MŚ oraz art. 140 rozporządzenia ogólnego 1303/2013 oraz art.23 ust.3. ustawy wdrożeniowej, – IP stosuje wewnętrzne procedury dot. obowiązku nadzoru nad realizacją obowiązków dot. przechowywania dokumentów przez beneficjentów (Instrukcja Wykonawcza IP rozdz. <i>Przechowywanie i udostępnianie dokumentów. Opis systemu archiwizacji</i>), – akta kontroli są przechowywane w EZD pod symbolami kwalifikacyjnymi wynikającymi z Instrukcji Kancelaryjnej oraz JRWA (w przypadku prowadzenia spraw elektronicznie; kategoria archiwalna BE, A), lub w oznaczonych segregatorach w zabezpieczonych szafach dla spraw prowadzonych papierowo, również zamieszczane są na dysku wspólnym DFE, który jest dostępny dla pracowników DFE w IP MKiŚ. <p>II. W odniesieniu do procesu weryfikacji wybranej próby dla wniosków o płatność ujętych w RZW dla osi X PT POIŚ (IW - NFOŚiGW, CKPŚ) potwierdzono, że proces weryfikacji dokonuje się poprzez system SL2014-PT. Kontrolowany, zgodnie z zapisami IW IP MKiŚ (rozdz. 1.12 Procedura poinformowania IW o rozpoczęciu biegu terminu przechowywania dokumentów), informuje pisemnie IW o rozpoczęciu biegu terminu obowiązkowego przechowywania dokumentów. Niemniej, nie zamieszczono w przedmiotowych pismach pouczenia o konieczności poinformowania IP przez IW NFOŚiGW oraz IW CKPŚ w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentów (vide pisma: DFE-WZF.323.10.2022.MN z dnia 17.02.2022 r. oraz DFE-WZF.323.4.2021.MN 24.02.2021 r.).</p> <p>III. W odniesieniu do procesu kontroli na zakończenie projektu dla X osi PT POIŚ, w tym związanych ze złożeniem wniosku o płatność końcową potwierdzono, że IP MKiŚ kontrole przeprowadza na dokumentach, a wszelkie dokumenty w związku z tym wytworzone rejestruje się i przechowuje w elektronicznym Lokalnym Systemie Informatycznym 2014-2020.</p> <p>IV. Potwierdzono dla badanej próby, że kontrolowany stosuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>Listy sprawdzające do wniosku o płatność dla projektów realizowanych w ramach POIŚ</i> (załącznik nr 2.7.3.2-1 do IW IP MKiŚ) wypełniane podczas weryfikacji WoP składanych przez IW do IP. Zawarto w nich pytanie dot. miejsca przechowywania dokumentacji przez Beneficjenta. – <i>Listy sprawdzające do kontroli systemowej IP w IW</i> (załącznik nr 2.8.3.8 1 do IW IP MKiŚ). Zawarto w nich pytania dotyczące archiwizacji przez Beneficjenta. <p>ZK nie wnosi zastrzeżeń do kontrolowanego obszaru.</p>
--	--

Zalecenie:

Odnosnie pkt. II. przedmiotowej informacji pokontrolnej: w dwóch pismach informujących IW o rozpoczęciu biegu terminu przechowywania dokumentów dla projektów zakończonych, w roku obrachunkowym 2019-2020 oraz 2020-2021, stwierdzono brak pouczenia o konieczności niezwłocznego poinformowania IP w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji. Aktualna informacja w tym zakresie jest istotna dla wypełnienia przez instytucje w systemie wdrażania wymogu określonego w art. 25 ust. 2. rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014.

III. Zalecenia pokontrolne

L.p.	Numer zalecenia	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
OBSZAR 3: Przygotowanie do zamykania PO liś 2014-2020 w sektorze środowiska					
1.	Pkt. II.II.	W pismach IP do IW NFOŚiGW oraz IW CKPŚ w sprawie: <i>rozpoczęcia biegu terminu przechowywania dokumentów dla projektów zakończonych w roku obrachunkowym 2019-2020, oraz w roku obrachunkowym 2020-2021</i> (DFE-WZF.323.10.2022.MN z dnia 17.02.2022 r. oraz nr DFE-WZF.323.4.2021.MN 24.02.2021 r.) nie zamieszczono pouczenia o konieczności poinformowania IP w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentów.	W pismach należy zawierać pouczenie o konieczności niezwłocznego poinformowania IP w przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji dla projektów zgodnie z treścią art. 25 ust. 2 rozporządzenia delegowanego KE nr 480/2014.	Od momentu otrzymania zalecenia	średni

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: 15 września 2023 r. <div style="text-align: right;">Marcin Szymański</div> <div style="text-align: right;">/podpisano elektronicznie/</div>