

Załącznik nr 1: Informacja o sposobie wyboru próby

I. Okres objęty kontrolą:

- 1) Obszar 1: Przestrzeganie procedur IP PO LiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19
 - okres trwania pandemii 03.2020 – 05.2022
- 2) Obszar 2: Przygotowanie do zamykania PO LiŚ 2014-2020 w sektorze środowiska
 - aktualnie obowiązujące i planowane do wdrożenia procedury
- 3) Obszar 4: Prawdliwość procesu reweryfikacji WoP
 - okres czerwiec – wrzesień 2022, gdy weryfikowano i zatwierdzano wnioski o płatność wybrane do próby: 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)
 - okresy, gdy IP prowadziła kontrole systemowe w IW, podczas których badała obszar reweryfikacji wop, tj.: I kwartał 2018 (kontrola w CKPŚ), I kwartał 2020 (kontrola w NFOSiGW), I-II kwartał 2021 (kontrola w CKPŚ), I-II kwartał 2022 (kontrola w NFOSiGW).
- 4) Obszar 5: Poprawność wprowadzania danych do systemu informatycznego SL 2014
 - badanie wpisów z 2021 roku.
- 5) Obszar 6: 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*
 - okres od 14.07.2021 r.
- 6) Obszar 7: Przygotowywanie/aktualizowanie prognoz płatności dla 2022 roku
 - badanie za okres 2022 r.

II. Dobór próby do kontroli

- 1) Obszar 1: Przestrzeganie procedur IP PO LiŚ 2014-2020 w okresie pandemii COVID-19

Spośród wszystkich procedur zmienionych / utworzonych w związku z COVID-19 i wejściem w życie specustawy funduszowej, ZK stosując dobór celowy na podstawie osądu kontrolera pogłębił badanie w odniesieniu do następujących procedur:

- 2.3.1.4. Procedura odwoławcza
- 2.4. Monitorowanie realizacji umów o dofinansowanie
- 2.8.3. Kontrole systemowe w IW
- 2.8.5.1. Przeprowadzanie kontroli (innych niż kontrole systemowe) w ramach II osi priorytetowej
- 2.9.7. Procedura odzyskiwania kwot nieprawidłowo wykorzystanych w ramach II osi priorytetowej
- 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

- 2) Obszar 2: Przygotowanie do zamykania PO LiŚ w sektorze środowiska

Obszar został zweryfikowany przekrojowo. Nie wybierano próby.

Program kontroli planowej systemowej w Ministerstwie Klimatu i Środowiska

3) Obszar 4: Prawdliwość procesu reweryfikacji WoP

Na podstawie danych zawartych w systemie SL 2014 na dzień 3.11.2022 w ramach osi priorytetowej X dokonano doboru celowego 4 najnowszych wniosków o płatność w celu przesłania procesu weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność pomocy technicznej składanych przez IW do IP.

Doboru próby dokonano na podstawie następujących czynników:

- kontrola wydatków zatwierdzonych w 2022 r.
- kontrola danych z ostatnio zatwierdzonych deklaracji wydatków,
- kontrola wydatków zróżnicowanych rodzajowo (badanie wop z dwóch IW)

Do próby wybrano następujące wnioski o płatność:

Nazwa Beneficjenta	Nr wniosku o płatność	Data zatwierdzenia wniosku/korekty	Nr deklaracji skierowanej do IC, w której uwzględniono wniosek o płatność	Wydatki kwalifikowalne w PLN	Wydatki kwalifikowalne w EUR	Liczba pozycji w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki
NFOŚiGW	POIS.10.01.00-00-0201/21-005	2022-07-12	POIS.IP.01-D01/22-00	566 122,42	120 788,24	246
NFOŚiGW	POIS.10.01.00-00-0201/21-006	2022-08-31	POIS.IP.01-D04/22-00	341 445,12	72 152,04	229
CKPŚ	POIS.10.01.00-00-0202/21-005	2022-06-13	POIS.IP.01-D20/21-00	100 491,04	21 914,96	83
CKPŚ	POIS.10.01.00-00-0202/21-006	2022-08-31	POIS.IP.01-D04/22-00	152 878,93	32 305,42	101

Ze względu na dużą liczbę pozycji w zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki weryfikacja kwalifikowalności wydatków została przeprowadzona na próbie 5% dokumentów księgowych wybranych wg kryterium najwyższej kwoty wydatków kwalifikowalnych.

Dodatkowo, podczas kontroli został przeanalizowany sposób przeprowadzonej przez IP reweryfikacji wniosków o płatność w ramach kontroli systemowych w IW. Badaniu podlegały dokumenty z następujących kontroli IP w IW:

- kontrola w CKPŚ w dniach 13 - 27.02.2018
- kontrola w NFOŚiGW w dniach 26.02. - 11.03.2020
- kontrola w CKPŚ w dniach 8.03. – 7.05.2021
- kontrola w NFOŚiGW w dniach 9.03. – 20.05.2022.

4) Obszar 5: Poprawność wprowadzania danych do systemu informatycznego SL 2014

W ramach weryfikacji działań IP prowadzonych odnośnie X osi zostały zweryfikowane następujące kontrole pod kątem prawidłowości dokonanych przez MKiŚ wpisów w SL 2014 :

- POIS.10.01.00-00-0201/19-016
- POIS.10.01.00-00-0202/19-007

W ramach potwierdzenia prawidłowości prowadzenia nadzoru przez MKiŚ nad działaniami IW w ramach II osi POIiŚ, ZK przeanalizował w szczególności poprawność działań IP w krytycznych punktach, zidentyfikowanych w kontrolach systemowych innych IP tj.:

1. terminowość dokonywania wpisów danych dot. przeprowadzonej kontroli w module „Kontrola”

Z populacji 144 wpisanych w 2021 do SL 2014 pozycji (wstępnie szacowane opóźnienia w raporcie z Oracle przekraczają 10 dni) wybrano w sposób celowy 8 pozycji o najdłuższym czasie pomiędzy

Program kontroli planowej systemowej w Ministerstwie Klimatu i Środowiska

wpisem do SL a datą końca kontroli. Wybór uzupełniono próbą losową 7 pozycji, aby osiągnąć ok.10% populacji, tj. w sumie 15 wpisów do kontroli szczegółowej.

Wpisy wybrane do kontroli: Numer kontroli

- 1) POIS.02.05.00-00-0161/16-006
- 2) POIS.02.03.00-00-0027/16-106
- 3) POIS.02.05.00-00-0019/18-002
- 4) POIS.02.01.00-00-0013/16-011
- 5) POIS.02.01.00-00-0013/16-010
- 6) POIS.02.02.00-00-0019/17-004
- 7) POIS.02.03.00-00-0119/17-005
- 8) POIS.02.03.00-00-0027/16-103
- 9) POIS.02.05.00-00-0017/18-001
- 10) POIS.02.02.00-00-0029/16-006
- 11) POIS.02.03.00-00-0109/17-002
- 12) POIS.02.03.00-00-0136/16-002
- 13) POIS.02.05.00-00-0002/17-001
- 14) POIS.02.03.00-00-0043/17-007
- 15) POIS.02.04.00-00-0012/17-006

2. kompletność danych w karcie kontroli w polu „opis realizacji zaleceń pokontrolnych” w module „Kontrola”, w przypadku kontroli z zastrzeżeniami oraz z nieistotnymi zastrzeżeniami lub wypełnienia pola bez merytorycznego uzasadnienia

Zidentyfikowano populację 2 kontroli projektów, które miały puste pole „opis realizacji zaleceń pokontrolnych”. Do weryfikacji została wybrana próba 100% populacji:

POIS.02.01.00-00-0012/17-013

POIS.02.02.00-00-0029/16-005

3. zaznaczanie pola COVID we wpisach w module „Kontrola” dotyczących kontroli na miejscu prowadzonych w sposób zdalny

Zidentyfikowano populację 43 kontroli projektów, które teoretycznie mogły być poprowadzone zdalnie. ZK zamierza sprawdzić ok. 10% populacji wpisów, które zostały dokonane w 2021 r., i które mogły być ewentualnie przeprowadzane w trybie zdalnym.

Skontrolowane zostanie 5 kontroli:

- 1) POIS.02.02.00-00-0029/16-006
- 2) POIS.02.02.00-00-0032/16-003
- 3) POIS.02.03.00-00-0010/16-012
- 4) POIS.02.03.00-00-0015/16-004
- 5) POIS.02.03.00-00-0023/17-002

4. zachowanie terminu 5 dni na utworzenie wniosku do certyfikacji w module „Wniosek o płatność” (od daty zatwierdzenia wop)

Program kontroli planowej systemowej w Ministerstwie Klimatu i Środowiska

Zidentyfikowano populację 363 wniosków o płatność z raportu Oracle, których data utworzenia wniosku do certyfikacji przekraczała 5 dni. Do weryfikacji została wybrana próba ok.10% wybranych celowo pozycji o hipotetycznym największym opóźnieniu tj. następujące wop:

- 1) POIS.02.04.00-00-0012/18
- 2) POIS.02.03.00-00-0197/16
- 3) POIS.02.03.00-00-0002/16
- 4) POIS.02.02.00-00-0017/17
- 5) POIS.02.04.00-00-0006/18
- 6) POIS.02.03.00-00-0120/17
- 7) POIS.02.03.00-00-0120/17
- 8) POIS.02.02.00-00-0027/18
- 9) POIS.02.01.00-00-0025/17
- 10) POIS.02.01.00-00-0018/16
- 11) POIS.02.01.00-00-0008/18
- 12) POIS.02.01.00-00-0016/16
- 13) POIS.02.01.00-00-0016/16
- 14) POIS.02.01.00-00-0016/16
- 15) POIS.02.05.00-00-0194/16
- 16) POIS.02.05.00-00-0001/18
- 17) POIS.02.03.00-00-0044/17
- 18) POIS.02.05.00-00-0150/16
- 19) POIS.02.04.00-00-0090/16
- 20) POIS.02.01.00-00-0025/17
- 21) POIS.02.05.00-00-0001/16
- 22) POIS.02.05.00-00-0028/16
- 23) POIS.02.05.00-00-0028/16
- 24) POIS.02.05.00-00-0127/16
- 25) POIS.02.01.00-00-0016/16
- 26) POIS.02.01.00-00-0011/17
- 27) POIS.02.01.00-00-0025/17
- 28) POIS.02.01.00-00-0005/18
- 29) POIS.02.01.00-00-0003/19
- 30) POIS.02.04.00-00-0017/16
- 31) POIS.02.01.00-00-0025/17
- 32) POIS.02.01.00-00-0018/16
- 33) POIS.02.02.00-00-0039/17
- 34) POIS.02.01.00-00-0006/19
- 35) POIS.02.03.00-00-0031/17
- 36) POIS.02.03.00-00-0014/16

5. poprawność wypełniania kart kontroli w module „Kontrole” pod kątem właściwego oznaczenia kontroli PZP

Zidentyfikowano populację 12 kontroli na dokumentach, które w polu „opis wyników kontroli” zawierały odniesienie do trybu PZP i nie miały oznaczenia „kontrola PZP”. Do weryfikacji została wybrana próba losowa 100% populacji, tj. następujące projekty:

- 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

5) Obszar 6: Weryfikacja sposobu wdrożenia 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

ZK zweryfikował:

- na dokumentach terminowość przekazywania wszystkich informacji kwartalnych przesłanych do IZ po 14.07.2021 r. oraz
- na miejscu w siedzibie IP:
 - 100% sprawozdań rocznych: za 2021 r. i za 2022 r.
 - na próbie 4 z 8 (50%) informacji kwartalnych wybranych losowo: 06.2021, 09.2021, 09.2022, 12.2022

6) Obszar 7: Przygotowywanie/aktualizowanie prognoz płatności dla 2022 roku

Nie dokonywano wyboru próby. Proces przygotowywania/aktualizowania prognoz płatności na 2022 r. został zweryfikowany w IP w całości.