

INFORMACJA POKONTROLNA

FENX.08.01-IP.01-0001/24-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FENX.08.01-IP.01-0001/24-001
Numer projektu:	FENX.08.01-IP.01-0001/24
Tytuł projektu:	„Pomoc techniczna Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 dla Instytutu Nafty i Gazu - Państwowego Instytut Badawczego na rok 2024”

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	6750001277
Nazwa beneficjenta:	Instytut Nafty i Gazu - Państwowy Instytut Badawczy
Adres beneficjenta:	Kraków 31-503, Lubicz 25A

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Doraźna
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	Na zakończenie
Zespół kontrolujący:	Marta Poznańska-Garczyńska, Paulina Nowicka
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-02-01 - 2025-04-30
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-02-04
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane:	Instytut Nafty i Gazu - Państwowy Instytut Badawczy - NIP: 6750001277
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	ul. Lubicz 25 A, 31-503 Kraków
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień

Numery kontrolowanych WoP: FENX.08.01-IP.01-0001/24-001-02, FENX.08.01-IP.01-0001/24-002-01, FENX.08.01-IP.01-0001/24-003-01, FENX.08.01-IP.01-0001/24-003-02

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy
2. Centrum FEDE/ CW - Centrum Funduszy Unijnych dla Energetyki
3. INIG-PIB - Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy
4. IP - Instytucja Pośrednicząca
5. IW - Instytucja Wdrażająca
6. UoD - Umowa o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0001/24-00
7. WoD - Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0001/24
8. WoP – Wniosek o płatność
9. ZUZP - Zakładowy Układ Zbiorowy Pracowników
10. FENIKS – Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021- 2027

2. Podstawa prawna

1. Art. 24 ust. 2 pkt 2b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. 2022 poz. 1079).
2. Podrozdział 5.2 Rozdziału V oraz Rozdział VII Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 (wersja z 26.10.2022 r.)
3. § 12 umowy o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0001/24-00 z 12.12.2024 r.

3. Cel kontroli

Potwierdzenie zgodności realizacji projektu pn. „Pomoc techniczna Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 dla Instytutu Nafty i Gazu - Państwowego Instytut Badawczego na rok 2024” z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0001/24-00 z 12.12.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

- 1) Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.
- 2) Realizowane działania zgodnie z zakresem projektu.
- 3) Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność i ich zgodności z wymaganiami programu oraz regułami unijnymi i krajowymi,
- 4) Wyodrębniona ewidencja księgowa.
- 5) Stosowanie procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu.
- 6) Stosowanie zasad obiegu oraz przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.
- 7) Obowiązek prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych,
- 8) Stosowanie zasad polityk wspólnoty wiążących dla projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Stwierdzono uchybienie w postaci omyłki pisarskiej we wniosku o płatność.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

We wniosku o płatność nr FENX.08.01-IP.01-0001/24-001-02 w poz. 4.12 widnieje omyłka pisarska w polu "numer księgowy lub ewidencyjny" – prawidłowa wartość to VIII 30FU/4 (jest VIII 30FU/04).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Zalecenie prewencyjne: Przy wpisywaniu danych do systemu CST2021 należy dochować większej staranności.

6. Podsumowanie kontroli

Ad 1. Rzeczowy i finansowy stan (...)

Stan zaawansowania rzeczowego projektu określa wartość osiągniętych wskaźników produktu. INIG osiągnął zakładany we WoD poziom wskaźników, w tym nawet osiągnął wartości dużo wyższe, od zakładanych. Dotyczy to wszystkich zrealizowanych wskaźników.

Treść i charakter wydatków ujętych w zestawieniach finansowych odpowiadają kategoriom rodzajowym i są zgodne z zakresem przedmiotowym projektu.

Ad 2. Realizowane działania (...)

Zespół kontrolujący potwierdził, że postęp rzeczowy wskazywany we wnioskach o płatność jest zgodny ze stanem faktycznym.

Zadanie 1 Wynagrodzenia pracowników:

W ramach zadania sfinansowano wynagrodzenia za 2024 r. dla kadry zaangażowanej we wdrażanie działania. Rozliczono wynagrodzenie pracowników IW odpowiadających m.in. za przygotowanie i przeprowadzenie naboru projektów, wybór projektów do dofinansowania, zawieranie umów o dofinansowanie, monitorowanie realizacji projektów i stanu wdrażania, zarządzanie finansowe, sprawozdawczość, kontrolę, informację i promocję oraz rozliczanie wydatków IW. Szczegółowe zasady wynagradzania określa ZUZP, a wypłacone wynagrodzenia są zgodne z postanowieniami tego dokumentu. Zgodnie z zasadami Wytycznych, w projekcie rozliczono także dodatki do wynagrodzeń.

Zadanie 2 Komunikacja i widoczność:

Z uwagi na początkową fazę wdrażania działania FENX.02.03 IW nie posiadała materiałów, które mogłyby posłużyć do publikacji w mediach. Odstąpiono od zamieszczania planowanych artykułów w prasie i w Internecie w ramach zadania. Nie poniesiono z tego tytułu żadnych kosztów.

Zadanie 3. Wsparcie eksperckie i prawne:

W 2024 r. INiG-PIB posiłkował się opinią ekspertów zewnętrznych przy ocenie wniosków z naborów: FENX.02.03-IW.02-001/23, FENX.02.03-IW.02-002/23, FENX.02.03-IW.02-003/23. Nabór ekspertów

został przeprowadzony wśród kandydatów z wykazu ekspertów, dostępnego na stronie <https://www.feniks.gov.pl>.

Zadanie 4. Podnoszenie kwalifikacji pracowników:

W ramach zadania prowadzono aktywności związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników wzmacniające budowę potencjału, poprawę komunikacji oraz wymianę doświadczeń. Kluczowe szkolenia obejmowały wszystkich pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę.

Szkolenia dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów były realizowane stacjonarnie i on-line. Wszystkie przeprowadzone szkolenia dotyczyły perspektywy finansowej 2021-2027, a ich tematem były m.in. zasady wdrażania projektów, przygotowanie WoP czy zasady działania CST.

Ad. 3. Faktyczne poniesienie wydatków (...)

Dokumentację zweryfikowano na próbie dokumentów stanowiących 28,51% kosztów bezpośrednich. Każdy z dokumentów księgowych posiada załącznik na potrzeby rozliczenia wydatków ze środków UE. Opis jest zgodny z wytycznymi wskazanymi w zał. nr 2 do zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach programu FEnIKS oraz w zał. nr 11 do UoD.

Poniesione wydatki, udokumentowane fakturami, listami płac, opisami dokumentów księgowych, potwierdzeniami przelewów, potwierdzeniami księgowania, metrykami dokumentów księgowych, są zgodne z przepisami prawa, WoD, UoD, umowami z Wykonawcami, Wytycznymi dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027 oraz Wytycznymi dot. wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027. Potwierdzono także prawidłowość ujęcia kosztów pośrednich we wnioskach o płatność.

Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w UoD i są niezbędne do pełnienia funkcji INIG-PIB jako IW.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania.

Ad 4. Wyodrębniona ewidencja (...)

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że INIG-PIB prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów kwalifikowalnych dla projektów realizowanych w ramach Programu FEnIKS 2021-2027. Od 2024 r. w ramach zlecenia 63XX tworzone są kolejne numery zleceń, odzwierciedlające okresem księgowania umowy o dofinansowanie zawarte z IP w ramach Pomocy Technicznej - zlecenie 6302 odzwierciedla księgowania na potrzeby rozliczeń obejmujących rok 2024 r.

Dla projektów realizowanych w ramach pomocy technicznej wydzielono odrębne konta księgowe syntetyczne i analityczne. W zespole „5” koszty według rodzajów wyodrębniono konto 501. W ramach konta prowadzone jest wielostopniowe rozwinięcie analityczne.

Potwierdzono, że wydatki wykazane w WoP zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Ad 5. Stosowanie procedur (...)

W ramach projektu Beneficjent nie prowadził postępowań o udzielenie zamówienia.

Ad 6. Stosowanie zasad obiegu (...)

W INIG-PIB obowiązuje Instrukcja Obiegu Dokumentów (z 8.09.2023 r. – Zał. do Zarządzenia nr 48/2023 oraz 67/2023), w której określono m.in.: ogólne zasady sporządzania, kontroli i obiegu

dokumentów, dokumentację sprzedaży i zakupu, koszty, przechowywanie dokumentów księgowych, dokumenty związane z zatrudnieniem i inne.

Analiza dowodów księgowych potwierdzających wydatki wybrane do próby wskazuje, że dokumenty podlegają regulacjom wskazanym w Instrukcji. Adnotacje na dowodach księgowych wskazują, że obieg, oznaczanie, zatwierdzanie i księgowanie dowodów księgowych, które dotyczą operacji finansowych projektu są zgodne z wew. regulacjami w tym zakresie.

Ponadto, podczas czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowe przechowywanie i udostępnianie dokumentacji Projektu. Dokumenty w formie papierowej znajdujące się w siedzibie IW są przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo danych oraz właściwą ścieżkę audytu.

Ad 7. Obowiązek prowadzenia działań (...)

Beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu nr 2021/1060 (w szczególności z zał. 3 do UoD).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- a) zamieszczono krótki opis projektu na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych prowadzonych przez INiG-PIB,
- b) dokumentacja projektowa została oznaczona znakami: Funduszy Europejskich, Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej,
- c) w miejscu realizacji projektu umieszczono trwały plakat o formacie A3, podkreślający fakt otrzymania dofinansowania z UE,
- d) w miejscu realizacji projektu umieszczono wspólną tablicę informacyjną dla projektów Pomocy Technicznej.

Ad 8. Realizacja zasad polityk (...)

W zakresie ochrony środowiska.

INiG-PIB realizował Projekt zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju, w tym z zasadą nie czynić poważnych szkód (ang. DNSH).

W projekcie wdrożono rozwiązania dot. adaptacji do zmian klimatu tj.

- szkolenia pracowników odbywały się głównie w formie on-line,
- podczas przygotowania raportów, opinii ekspertów, materiałów informacyjno-promocyjnych czy też innej dokumentacji projektowej, w tym na potrzeby kontroli, archiwizacji itp. upowszechniano i wprowadzano elektroniczny obieg dokumentów,
- w kopiarkach/drukarkach zastosowano drukowanie dwustronne,
- podczas zakupów materiałów biurowych zwracano uwagę na ich trwałość czy materiały z których zostały wyprodukowane,
- zapewniono pracę hybrydową dla pracowników, co powoduje redukcję gazów cieplarnianych związaną z mniejszą liczbą przyjazdów do/z pracy.

W zakresie polityki równych szans, niedyskryminacji oraz równości płci.

Regulacje wewnętrzne w INiG-PIB mają za zadanie tworzenie warunków pracy w którym dba się o równe traktowanie oraz przeciwdziałania dyskryminacji. Zasady zatrudniania i wynagradzania realizowane są w oparciu o Zakładowy Układ Zbiorowy oraz system wew. regulaminów. Dokumenty INiG-PIB deklaruje równość szans w zatrudnieniu oraz stosowanie zobiektywizowanych

i niedyskryminujących kryteriów zatrudniania, awansowania i zwalniania pracowników, z poszanowaniem wszelkich obowiązujących w tym zakresie formalnych regulacji. Zweryfikowano informacje o podmiocie i osobach biorących udział w realizacji projektu (kierownictwo) w systemie SKANER. Na podstawie skontrolowanych oświadczeń o braku konfliktu interesów wszystkich pracowników biorących udział w projekcie, nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanych obszarach.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji. W przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń należy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie realizacji zaleceń.

9. Załączniki

Brak.