

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 35/2021

Numer działania/poddziałania:

Działanie: POIS.01.07.00 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego.

Poddziałanie: POIS.01.07.01 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim.

Poddziałanie: POIS.01.07.02 Efektywna dystrybucja ciepła i chłodu w województwie śląskim.

Poddziałanie: POIS.01.07.03 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w województwie śląskim.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytucja Wdrażająca (IW):

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
ul. Plebiscytowa 19
40-035 Katowice

miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych:

ul. Wita Stwosza 2
40-035 Katowice

Termin kontroli:

03.01.2022 r. – 15.04.2022 r., w tym w siedzibie IW 14.03.-18.03.2022 r.

Zakres kontroli:

- 1) Organizacja konkursów i nabór wniosków o dofinansowanie.
- 2) Ocena wniosków o dofinansowanie.
- 3) Podpisywanie umów o dofinansowanie z beneficjentami.
- 4) Przeprowadzanie kontroli na zakończenie realizacji projektu.
- 5) Przeprowadzanie kontroli trwałości projektu po zakończeniu realizacji projektu.
- 6) Przygotowanie sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji działań/priorytetów i przekazywanie do instytucji nadrzędnej.
- 7) Terminowość i prawidłowość wprowadzania danych do systemu, bezpieczeństwo systemu informatycznego, procedury eksportu danych z systemów lokalnych do systemu krajowego.
- 8) Reweryfikacja wniosków o płatność beneficjentów zatwierdzonych przez IW (na próbie WoP).
- 9) Weryfikacja zaleceń pokontrolnych wydanych w *Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 2/2021*.

Tryb kontroli:

Planowa kontrola systemowa.

Kontrola realizowana częściowo w trybie zdalnym z uwagi na COVID-19. Zagrożenie epidemiologiczne COVID-19 spowodowało, że kontrolę częściowo przeprowadzono na dokumentach przesłanych przez WFOŚiGW w Katowicach w formie skanów do jednostki kontrolującej.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Ministerstwo Klimatu i Środowiska (MKiŚ)¹
Biuro Kontroli i Audytu (BKA)
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

1. Anna Skowronek – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
2. Paulina Nowicka – Członek Zespołu Kontrolującego,
3. Sebastian Patriak – Członek Zespołu Kontrolującego,
4. Edyta Obrzut – Członek Zespołu Kontrolującego,
5. Ewa Bąbała – Członek Zespołu Kontrolującego.

Podstawy Prawne:

- § 12 ust. 1 *Umowy nr 2/MG – WFOŚiGW Katowice/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko”, na lata 2014-2020* zawartej w dniu 18.12.2014 r. pomiędzy Ministrem Gospodarki, pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej a Zastępcą Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej (z późn. zm.),
- art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (Dz. U. z 2018 poz. 1431 z późn. zm.),
- Rozdział II - Kontrole w systemie PO IiŚ, 2.1.Podrozdział 1 – Kontrole systemowe instytucji w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* (Dalej: *Zalecenia*).

Ustalenia kontroli:

1. ORGANIZACJA KONKURSÓW I NABÓR WNIOSKÓW O DOFINANSOWANIE.

Dobór próby

Zgodnie z otrzymanym od IW na potrzeby kontroli² Wykazem/zestawieniem wszystkich konkursów w ramach działania 1.7 zostało przeprowadzonych 38 konkursów tj.:

- ✓ poddziałanie POIS.01.07.01 wykazano 6 konkursów,
- ✓ poddziałanie POIS.01.07.02 wykazano 28 konkursów,
- ✓ poddziałanie POIS.01.07.03 wykazano 4 konkursy.

Próbkowania dokonano metodą celowo-losową.

Z populacji generalnej doboru próby tj. 38 ww. konkursów wyłączono w sposób celowy konkursy z poddziałania 1.7.3 z uwagi na zakończoną kontrolę doraźną przedmiotem której była kontrola prawidłowości procedury przeprowadzania konkursu nr POIS/1.7.3/3/2019³.

Do próby do kontroli uwzględniono nabory konkursów w ramach poddziałań: POIS.01.07.01 i POIS.01.07.02.

Z poddziałania POIS.01.07.01 z uwagi na niewielką ilość konkursów w liczbie 6 wybrano w sposób celowy konkurs o najwyższej wartości budżetu naboru.

Z uwagi na dużą liczbę konkursów z poddziałania POIS.01.07.02 (28 konkursów) doboru próby dokonano w sposób losowy tj. z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej www.generujemy.pl wybrano 1 konkurs.

Wobec powyższego, weryfikacji podlegały konkursy:

¹ na podstawie zawartego 10 kwietnia 2020 r. *Porozumienia*, zadania związane z pełnieniem roli Instytucji Pośredniczącej POIiŚ 2014-2020 w sektorze energetyka realizuje Minister Klimatu i Środowiska.

² Mail z 5.01.2022 r.

³ Informacja pokontrolna z doraźnej kontroli systemowej nr 7/2020 z 6.04.2021 r.

- POIS/1.7.1/4/2019- (wybór celowy),
- POIS/1.7.2/4/2019 - (wybór losowy).

Procedura dotycząca przeprowadzania konkursów znajduje się w *Instrukcji Wykonawczej IW dla I osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 WFOŚiGW w Katowicach*⁴ w Podrozdziałach 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym* oraz 6.2.1.2. *Procedura odwoławcza*.

Powyższa procedura jest zgodna z zapisami dotyczącymi organizacji konkursów i ich przebiegu zawartymi w *Szczegółowym opisie osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020* i w załączniku nr 6 do SZOOP POIiŚ 2014-2020 pn. *System oceny projektów w ramach POIiŚ 2014-2020* oraz w *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*.⁵

Organizacja konkursów w ramach działań 1.7.1 i 1.7.2

- IW pismem z 8.02.2019 r. przekazała do Instytucji Pośredniczącej dokumentację konkursową do zatwierdzenia. Pismem z 26.02.2019 r. IP zatwierdziła przekazaną dokumentację konkursową. Przedmiotowa dokumentacja konkursowa została również zatwierdzona przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach Uchwałą nr 239 z 26.02.2019 r.
- Skład Komisji Oceny Projektów został ustalony Uchwałą nr 207/2019 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z 13.02.2019 r. (każda zmiana w KOP była akceptowana przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach). Komisja oceny projektów powołana została zgodnie z procedurą wskazaną w *Instrukcji Wykonawczej IW*, w podrozdziale 6.2.1.

Organizacja konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że konkurs ma charakter zamknięty, tj. ma określoną datę rozpoczęcia i zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie i składa się z następujących etapów:

- ✓ konkurs nr POIS/1.7.1/4/2019 został ogłoszony przez Instytucję Wdrażającą 27.02.2019 r. Ogłoszenie wraz z pełną dokumentacją konkursową zostało zamieszczone 27.02.2019 r. na stronie internetowej IW. Warunki naboru i oceny wniosków zostały określone w Regulaminie konkursu. 22.05.2019 r. została opublikowana na stronie internetowej IW informacja o wydłużeniu naboru z 27.05.2019 r. o 30 dni tj. do 26.06.2019 r.
- ✓ informacja o konkursie nr POIS/1.7.1/4/2019 została opublikowana 6.03.2019 r. na Portalu Funduszy Europejskich,
- ✓ nabór wniosków o dofinansowanie trwał od 29.03 do 26.06.2019 r., rozpoczął się po 30 dniach od dnia opublikowania ogłoszenia,
- ✓ budżet naboru wynosił 204 375 780,00 zł.,
- ✓ w terminie ogłoszonego konkursu wpłynęło 78 wniosków o dofinansowanie,
- ✓ wnioski o dofinansowanie wybrane do kontroli złożone w ramach konkursu POIS/1.7.1/4/2019⁶, weryfikowane były przez członków KOP, przy użyciu list sprawdzających na wzorach zgodnych z dokumentacją konkursową.

Ocena formalna:

- ✓ w dniach 08.08 - 28.08.2019 r. Komisja Oceny Projektów (KOP)⁷ przeprowadziła ocenę formalną złożonych wniosków o dofinansowanie. Weryfikacja warunków formalnych zakończyła się oceną negatywną dla 2 projektów oraz oceną pozytywną dla 76 projektów,
- ✓ Uchwałą nr 1301/2019 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 28.08.2019 r. zatwierdzono Raport z oceny formalnej projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 z 28.08.2019 r.,
- ✓ dnia 30.08.2019 r. WFOŚiGW w Katowicach poinformował IP, iż na etapie oceny 76 z 78 projektów zostało ocenionych pozytywnie,
- ✓ dnia 30.08.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW Listę projektów z pozytywnym wynikiem z oceny formalnej konkursu nr POIiŚ.1.7.1/4/2019 (Lista rankingowa),

⁴ Wersja 18 z lipca 2018 r., wersja 19 z lipca 2019 r. oraz wersja 20 z października 2019 r.

⁵ Wersja 18 z lipca 2018 r., wersja 19 z lipca 2019 r. oraz wersja 20 z października 2019 r.

⁶ Wybrane w sposób celowo losowy w sposób opisany w pkt. b).

⁷ Działająca na podstawie Regulaminu pracy KOP, stanowiącego załącznik nr 10 do Regulaminu konkursu.

- ✓ wnioski zostały terminowo wprowadzone do systemu SL 2014 w dniach 03-06.09.2019 r. Zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą IW*⁸.

Ocena merytoryczna I stopnia:

- ✓ w dniach 31.08-03.10.2019 r. KOP dokonała oceny merytorycznej I stopnia,
- ✓ w dniu 19.09.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW informację dotyczącą wydłużenia terminu na złożenie uzupełnień wniosków o dofinansowanie do 27.09.2019 r. w ramach oceny merytorycznej I stopnia,
- ✓ 76 złożonych wniosków o dofinansowanie zostało ocenionych pozytywnie, z czego 36 projektów uzyskało status podstawowy, 40 rezerwowy,
- ✓ Uchwałą Zarządu nr 1494/2019 WFOŚiGW w Katowicach z dnia 04.10.2019 r. zatwierdzono Raport z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 z 3.10.2019. r,
- ✓ IW dnia 04.10.2019 r. przekazała do IP - Raport z oceny merytorycznej I stopnia projektów ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 wraz z Listą Rankingową projektów obejmującą 76 pozytywnie ocenionych projektów oraz Listę projektów ocenionych negatywnie w liczbie – 2,
- ✓ IP pismem z dnia 15.10.2019 r. poinformowała IW o akceptacji Listy rankingowej projektów oraz Raportu z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz poinformowała o dostępności środków w ramach alokacji dedykowanej działaniu 1.7, które pokryją zapotrzebowanie na niniejszy konkurs. Tym samym zwróciła się z prośbą o dalsze procedowanie w sprawie,
- ✓ Uchwałą Zarządu nr 1834/2019 WFOŚiGW w Katowicach z dnia 13.12.2019 r. zatwierdzono zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019, w związku ze zwiększeniem alokacji,
- ✓ 13.12.2019 r. IW przekazała do IP zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz listy rankingowej pozytywnie ocenionych projektów. W wyniku aktualizacji Listy Rankingowej, projekty – w liczbie 40, które ze względu na niewystarczającą alokację dla działania 1.7.1 i pomimo uzyskania minimalnego progu punktowego, znalazły się na liście projektów rezerwowych, umieszczone zostały na liście projektów podstawowych,
- ✓ IP pismem z dnia 14.12.2019 r. poinformowała o akceptacji zaktualizowanej Listy rankingowej oraz zaktualizowanego Raportu z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz zwróciła się z prośbą o dalsze procedowanie w sprawie,
- ✓ 17.12.2019 r. zamieszczono aktualizację na stronie internetowej IW Listy rankingowej projektów dla konkursu. Jednocześnie zamieszczono informację, że zwiększona została dostępność środków dla działania 1.7.1.

Ocena merytoryczna II stopnia⁹:

- ✓ w dniach 05.10.2019 r. – 04.03.2020 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia 76 wniosków o dofinansowanie,
- ✓ do dnia 17.12.2019 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia 36 wniosków o dofinansowanie, wszystkie ww. wnioski spełniły kryteria oceny,
- ✓ Uchwałą nr 1875/2019 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 19.12.2019 r. zatwierdzono Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 z 17.12.2019 r. - 36 wniosków o dofinansowanie,
- ✓ dnia 23.12.2019 r. IW przekazała do IP ww. Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 wraz z załącznikami,
- ✓ IP pismem z dnia 09.01.2020 r. zaakceptowała Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz Listę projektów ocenionych pozytywnie w konkursie POIS/1.7.1/4/2019,
- ✓ dnia 13.01.2020 r. zamieszczono na stronie internetowej IW informację o zakończeniu oceny merytorycznej II stopnia 36 wniosków złożonych w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019,

⁸ Zgodnie z podrozdz. 6.2.1 pkt. 12 dane dotyczące realizowanych projektów muszą być wprowadzane do SL2014 w ciągu 5 dni roboczych po ocenie projektu.

⁹ Zgodnie z § 10 ust. 24 Regulaminu konkursu dopuszcza się etapowe zatwierdzanie listy projektów, które przeszły pozytywnie ocenę merytoryczną II stopnia.

- ✓ do dnia 27.02.2020 r. KOP prowadziła ocenę merytoryczną II stopnia 40 wniosków, w wyniku oceny 30 spełniło kryteria ocen, 2 wnioski zostały ocenione negatywnie, 2 wnioski zostały wycofane, 6 wniosków o dofinansowanie zostało skierowanych do wnioskodawców do poprawy omyłek pisarskich/formalnych¹⁰,
- ✓ Uchwałą nr 286/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 28.02.2020 r. zatwierdzono Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 z dnia 27.02.2020 r. - 40 wniosków,
- ✓ IW pismem z dnia 28.02.2020 r. przekazało do IP Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2020,
- ✓ IP pismem z dnia 05.03.2020 r. poinformowało IW o akceptacji Raportu z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz Listy projektów ocenionych pozytywnie w konkursie POIS/1.7.1/4/2019, wraz z prośbą o dalsze procedowanie,
- ✓ do dnia 04.03.2020 r. KOP przeprowadziła ponowną ocenę merytoryczną II stopnia 6 wniosków o dofinansowanie, które zostały skierowane do wnioskodawców do poprawy – 5 wniosków spełniło kryteria oceny, 1 wniosek został oceniony negatywnie,
- ✓ w dniu 4.03.2020 r. KOP w ramach oceny merytorycznej II stopnia dokonał ponownej oceny merytorycznej I stopnia dla 3 projektów, dla których w toku oceny merytorycznej II stopnia¹¹ uległy zmianie nakłady ze środków UE na jednostkową oszczędność energii, co spowodowało zmianę liczby przyznanych punktów w ramach oceny merytorycznej I stopnia oraz zamianę miejsc na liście rankingowej¹². W dniu 05.03.2020 r. KOP zaktualizował Raport z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 – aktualizacja związana była ze zmianami liczby przyznanych punktów w konkursie. Uchwałą nr 335/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 06.03.2020 r. zatwierdzono zaktualizowany Raportu z oceny merytorycznej I stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019.
- ✓ Uchwałą nr 336/2020 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 06.03.2020 r. zatwierdzono Raport z oceny merytorycznej II stopnia projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 5.03.2020 r. – 6 wniosków,
- ✓ IW pismem (znak: WK.5510.0001.2019.WM.1428) z dnia 06.03.2020 r. przekazało do IP Raport z oceny projektów w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 wraz z załącznikami,
- ✓ zakończenie oceny w ramach konkursu POIS/1.7.1/4/2019 potwierdzono Protokołem z konkursu nr POIS/1.7.1/4.2019 dla Działania 1.7 Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego Poddziałania 1.7.1 Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych w województwie śląskim POLiŚ 2014-2020 Katowice, WFOŚiGW w Katowicach z dnia 04.03.2020 r. Ostatecznie do dofinansowania zostało zatwierdzonych 71 wniosków o dofinansowanie. Przy czym jeden z Wnioskodawców odstąpił od podpisania umowy o dofinansowanie¹³,
- ✓ Uchwałą nr 373/20209 Zarządu WFOŚiGW w Katowicach z dnia 13.03.2020 r. zatwierdzono Protokół z konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019,
- ✓ dnia 10.03.2020 r. zamieszczono na stronie internetowej IW oraz na Portalu Funduszy Europejskich aktualizację Listy rankingowa projektów dla konkursu - Zakończenie drugiej i trzeciej tury oceny merytorycznej II stopnia wniosków złożonych w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019 – informacja zakończył II i III etap oceny merytorycznej II stopnia wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019.

Organizacja konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że konkurs ma charakter zamknięty, tj. ma określoną datę rozpoczęcia i zakończenia naboru wniosków o dofinansowanie i składa się z następujących etapów:

¹⁰ zostały ocenione po uzupełnieniu braków.

¹¹ 2 wniosków negatywnie ocenionych na etapie II oraz 1 wniosku negatywnie ocenionego na etapie III (ocena merytoryczna II stopnia.

¹² 2 z wcześniej wyżej ocenionych projektów została obniżona punktacja - POIS.01.07.01-00-0056/19 i POIS.01.07.01-00-0071/19, natomiast 1 z wcześniej niżej ocenionych projektów została podwyższona punktacja - POIS.01.07.01-00-0057/19

¹³ Pismem z 11.05.2020 (BWP.042.11.2020) Gmina Knurów zawiadomiła IW o odstąpieniu do podpisywania umowy o dofinansowaniu do projektu nr POIS.01.07.01-00-071/19.

- ✓ konkurs nr POIS/1.7.2/4/2019 został ogłoszony przez Instytucję Wdrażającą 27.02.2019 r. Ogłoszenie wraz z pełną dokumentacją konkursową zostało zamieszczone 27.02.2019 r. na stronie internetowej IW. Warunki naboru i oceny wniosków zostały określone w Regulaminie konkursu. 22.05.2019 r. została opublikowana na stronie internetowej IW informacja o wydłużeniu naboru o 30 dni tj. do 26.06.2019 r.¹⁴,
- ✓ informacja o konkursie nr POIS/1.7.2/4/2019 została opublikowana 6.03.2019 r. na Portalu Funduszy Europejskich,
- ✓ nabór wniosków o dofinansowanie trwał od 29.03. do 26.06.2019 r., rozpoczął się po 30 dniach od dnia opublikowania ogłoszenia,
- ✓ budżet naboru wynosił 100 000 000,00 zł.,
- ✓ w terminie ogłoszonego naboru wpłynęło 12 wniosków o dofinansowanie,
- ✓ wnioski o dofinansowanie wybrane do kontroli złożone w ramach konkursu POIS/1.7.2/4/2019¹⁵ weryfikowane były przy użyciu list sprawdzających na wzorach zgodnych z dokumentacją konkursową.

Ocena formalna:

- ✓ w dniach 14.08-23.08.2019 r. Komisja Oceny Projektów (KOP) przeprowadziła ocenę formalną złożonych wniosków o dofinansowanie. 11 złożonych wniosków przeszło pozytywnie ocenę formalną. 1 wniosek został wycofany,
- ✓ Uchwałą nr 1257/2019 z dnia 23.08.2019 r. Raport z oceny formalnej wniosków o dofinansowanie z 19.08.2019 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 26.08.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW Listę projektów z pozytywnym wynikiem z oceny formalnej konkursu nr POIiŚ.1.7.2/4/2019 (Lista rankingowa),
- ✓ dnia 26.08.2019 r. wnioski o dofinansowanie zostały terminowo wprowadzone do systemu SL 2014, zgodnie z *Instrukcją wykonawczą IW*¹⁶.

Ocena merytoryczna I stopnia:

- ✓ w dniach 24-28.08.2019 r. ocenę merytoryczną I stopnia przeprowadzoną przez KOP przeszło pozytywnie 10 z 11 złożonych wniosków o dofinansowanie. 1 wniosek został odrzucony ze względu na nie osiągnięcie wymaganej liczby punktów¹⁷,
- ✓ Uchwałą nr 1300/2019 z dnia 30.08.2019 r. Raport z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie z 28.08.2019 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ po przeprowadzeniu oceny formalnej i merytorycznej I stopnia IW sporządziła listy pozytywnie¹⁸ i negatywnie ocenionych projektów i 30.08.2019 r. przekazała je do zatwierdzenia do IP,
- ✓ dnia 6.09.2019 r. ww. listy zostały zatwierdzone przez IP,
- ✓ dnia 13.09.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW Listy projektów z pozytywnym i z negatywnym wynikiem z oceny merytorycznej I stopnia konkursu nr POIiŚ.1.7.2/4/2019.

Ponowna ocena wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0001/19 i aktualizacja wyników oceny formalnej i merytorycznej I stopnia:

- ✓ w związku z tym, że na etapie oceny merytorycznej II stopnia oceniający zwrócili uwagę, że projekt nr POIS.01.07.02-00-0001/19 może nie spełniać jednego z kryteriów oceny formalnej ww. projekt został skierowany do ponownej oceny formalnej,
- ✓ ponowna ocena formalna projektu nr POIS.01.07.02-00-0001/19 została przeprowadzona 4.11.2019 r. i zakończyła się wynikiem negatywnym,
- ✓ Uchwałą nr 1648/2019 z dnia 8.11.2019 r. zaktualizowany Raport z oceny formalnej wniosków o dofinansowanie z 5.11.2019 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,

¹⁴ 14.05.2019 r. IW zawnioskowała do IP o wydłużenie naboru do końca sierpnia 2019 r., 21.05.2019 r. IP wyraziła zgodę na przedłużenie naboru do 30.06.2019 r., IW wydłużyła nabór do 26.06.2019 r.

¹⁵ Wybrane w sposób celowo losowy w sposób opisany w pkt. b).

¹⁶ Zgodnie z podrozdz. 6.2.1 pkt. 12 dane dotyczące realizowanych projektów muszą być wprowadzane do SL2014 w ciągu 5 dni roboczych po ocenie projektu.

¹⁷ Wniosek o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0011/19.

¹⁸ Lista rankingowa.

- ✓ w związku z zaistniałą sytuacją zaktualizowano również Raport z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie, aktualizację przeprowadzono 5.11.2019 r. – zmianie uległa liczba wniosków spełniających kryteria oceny merytorycznej I stopnia z 10 na 9 oraz Lista rankingowa z której usunięto projekt nr POIS.01.07.02-00-0001/19,
- ✓ Uchwałą nr 1649/2019 z dnia 8.11.2019 zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 8.11.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej Portal Fundusze Europejskie zaktualizowaną Listę projektów z konkursu nr POIiŚ.1.7.2/4/2019,
- ✓ dnia 12.11.2019 r. zaktualizowany Raport z oceny formalnej został przekazany do wiadomości IP,
- ✓ po przeprowadzeniu ponownej oceny formalnej i merytorycznej I stopnia IW sporządziła listę pozytywnie i negatywnie ocenionych projektów i 12.11.2019 r. przekazała ją do zatwierdzenia do IP,
- ✓ dnia 13.11.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW zaktualizowaną Listę projektów z pozytywnym wynikiem z oceny formalnej konkursu nr POIiŚ.1.7.2/4/2019,
- ✓ dnia 3.12.2019 r. zaktualizowana Lista pozytywnie i negatywnie ocenionych projektów została zatwierdzona przez IP,
- ✓ dnia 9.12.2019 r. zamieszczono na stronie internetowej IW zaktualizowane Listy pozytywnie i negatywnie ocenionych projektów dla konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019 z oceny merytorycznej I stopnia.

Ocena merytoryczna II stopnia:

- ✓ w dniach 31.08.2019 r. - 28.11.2019 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia 9 projektów, które pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną I stopnia,
- ✓ do dnia 8.11.2019 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia 8 z 9 projektów¹⁹, które pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną I stopnia, z 8 ocenianych wniosków o dofinansowanie ocenę merytoryczną II stopnia pozytywnie przeszły wszystkie wnioski,
- ✓ Uchwałą nr 1671/2019 z dnia 15.11.2019 r. Raport z oceny merytorycznej II stopnia 8 z 9 wniosków o dofinansowanie z 12.11.2019 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 15.11.2019 r. IW przekazała do akceptacji IP ww. Raport oraz listę pozytywnie ocenionych projektów,
- ✓ do dnia 28.11.2019 r. KOP przeprowadziła ocenę merytoryczną II stopnia. Oceniono 1 z 9 projektów, które pozytywnie przeszły ocenę merytoryczną I stopnia. Oceniany wniosek o dofinansowanie pozytywnie przeszedł ocenę merytoryczną II stopnia,
- ✓ Uchwałą nr 1754/2019 z dnia 29.11.2019 r. Raport z oceny merytorycznej II stopnia 1 z 9 wniosków o dofinansowanie z 28.11.2019 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 2.12.2019 r. IW przekazała do akceptacji IP ww. Raport oraz listę pozytywnie ocenionych projektów,
- ✓ dnia 3.12.2019 r. Raporty oraz listy pozytywnie ocenionych projektów²⁰ zostały zaakceptowane przez IP,
- ✓ dnia 9.12.2019 r. zaakceptowana Lista rankingowa po ocenie merytorycznej II stopnia została zamieszczona na stronie internetowej IW,
- ✓ Uchwałą nr 1874/2019 z dnia 19.12.2019 r. Zarząd WFOŚiGW w Katowicach zatwierdził Protokół z konkursu POIS/1.7.2/4/2019.

Ponowna ocena wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0011/19

- ✓ w wyniku procedury odwoławczej ponownej ocenie został poddany wniosek o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0011/19, który został negatywnie oceniony na etapie oceny merytorycznej I stopnia. W wyniku ponownej oceny merytorycznej I i II stopnia KOP zmieniła punktację ww. projektu i został on zakwalifikowany do dofinansowania.

¹⁹ Zgodnie z § 10 ust. 24 Regulaminu konkursu dopuszcza się etapowe zatwierdzanie listy projektów ocenionych pozytywnie.

²⁰ Dokumenty przekazane przez IW do IP 15.11.2019 r. i 2.12.2019 r.

- ✓ Uchwałą nr 109/2020 z dnia 24.01.2020 zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie z 22.01.2020 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 24.01.2020 r. IW przekazała do akceptacji IP zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej I stopnia wniosków o dofinansowanie,
- ✓ dnia 30.01.2020 r. nastąpiła akceptacja przez IP zaktualizowanego Raportu,
- ✓ dnia 4.02.2020 r. na stronie internetowej IW została opublikowana aktualizacja Listy rankingowej dla wniosków o dofinansowanie złożonych w ramach konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019,
- ✓ Uchwałą nr 565/2020 z dnia 24.04.2020 r. Raport z oceny merytorycznej II stopnia wniosków o dofinansowanie z 22.04.2020 r. został zatwierdzony przez Zarząd WFOŚiGW w Katowicach,
- ✓ dnia 27.04.2020 r. IW przekazała do akceptacji IP zaktualizowany Raport z oceny merytorycznej II stopnia wniosków o dofinansowanie oraz Listy projektów ocenionych pozytywnie w konkursie nr POIS/1.7.2/4/2019 w zakresie kryteriów merytorycznych II stopnia,
- ✓ dnia 13.05.2020 r. nastąpiła akceptacja przez IP zaktualizowanych Raportu oraz Listy projektów.

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono organizację oraz przebieg konkursów nr POIS/1.7.1/4/2019 i nr POIS/1.7.2/4/2019 z zachowaniem obowiązujących terminów, etapów, zgodnie z *Regulaminem konkursu* oraz z zapisami dotyczącymi organizacji konkursów i ich przebiegu zawartymi w *Szczegółowym opisie osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020* i w załączniku nr 6 do SZOOP POIiŚ 2014-2020 pn. *System oceny i wyboru projektów w ramach POIiŚ 2014-2020* jak również z procedurą znajdującą się w Podrozdziałach 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym* oraz 6.2.1.2. *Procedura odwoławcza Instrukcji Wykonawczej*. Potwierdzono zgodność zapisów *Regulaminu konkursu* z zapisami zawartymi w *Wytycznych w zakresie trybów wyboru projektów na lata 2014-2020*, zawartymi w Podrozdziale 6.3 Organizacja konkursu oraz w części III pkt 53 SZOP POIS 2014-2020.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019²¹ co jest niezgodne z zapisami Załącznika nr 8. Minimalny zakres danych koniecznych do wprowadzenia do SL2014 w zakresie wniosku o dofinansowanie projektu do *Wytycznych w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*;
- ✓ Brak zamieszczenia Listy rankingowej dla konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019 na stronie internetowej Portal Funduszy Europejskich po dodatkowej ocenie merytorycznej I i II stopnia wniosków o dofinansowanie oraz po procedurze odwoławczej co jest niezgodne z punktem 105 Załącznika 6 do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POIiŚ 2014-2020*;
- ✓ Brak zamieszczenia Listy rankingowej dla konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019 na stronie internetowej IW po akceptacji przez IP z 13.05.2020 r. co jest niezgodne z punktem 105 Załącznika 6 do *Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POIiŚ 2014-2020*;
- ✓ WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczącego wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0001/19, który został oceniony negatywnie co jest niezgodne z zapisami Załącznika nr 8. Minimalny zakres danych koniecznych do wprowadzenia do SL2014 w zakresie wniosku o dofinansowanie projektu do *Wytycznych w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2014-2020*.

²¹ O numerach: POIS.01.07.01-00-0071/19, POIS.01.07.01-00-0058/19, POIS.01.07.01-00-0056/19, POIS.01.07.01-00-0030/19, POIS.01.07.01-00-0028/19, POIS.01.07.01-00-0067/19.

2. OCENA WNIOSKÓW O DOFINANSOWANIE. TERMINOWOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ WPROWADZANIA DANYCH DO SYSTEMU.

Procedura dotycząca oceny wniosków o dofinansowanie znajduje się w *Instrukcji Wykonawczej IW dla I osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 WFOŚiGW w Katowicach* w Podrozdziale 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym*²².

Ocena wniosków o dofinansowanie odbywa się w oparciu o Kryteria wyboru projektów przyjęte przez Komitet Monitorujący POIiŚ, stanowiące Załącznik nr 3 do „Szczegółowego opisu osi priorytetowych”.

Dobór próby

Próbkowania dokonano w trakcie czynności kontrolnych na podstawie danych zawartych w systemie SL 2014 metodą celowo-losową z wniosków o dofinansowanie o statusie - zatwierdzony:

1. w sposób celowy zdecydowano, że do kontroli zostaną wybrane wnioski złożone w ramach dwóch ww. konkursów wybranych do kontroli w zakresie Organizacja konkursu i nabór wniosków o dofinansowanie tj.:
 - POIS/1.7.1/4/2019 - wpłynęło 78 wniosków o dofinansowanie w tym 70 zatwierdzonych do dofinansowania²³,
 - POIS/1.7.2/4/2019 – wpłynęło 12 wniosków o dofinansowanie w tym 10 zatwierdzonych do dofinansowania²⁴.
2. na podstawie osądu kontrolerskiego (z uwagi na możliwość zweryfikowania pełnej procedury oceny projektu od wpłynięcia do IW poprzez ocenę formalną, merytoryczną I i II stopnia, aż do zakwalifikowania projektu do dofinansowania) zdecydowano, że do próby zostaną wybrane jedynie zatwierdzone wnioski o dofinansowanie,
3. następnie z puli zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie w ramach każdego z wybranych konkursów wybrano po 1 zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie o najwyższej wartości,
4. z pozostałych zatwierdzonych wniosków o dofinansowanie w ramach każdego z wybranych konkursów przy użyciu generatora liczb losowych (www.generujemy.pl) wylosowano po 1 wniosku.

W związku z powyższym kontroli podlegać będą wnioski o dofinansowanie do poddziałania 1.7.1 – nr POIS.01.07.01-00-0011/19²⁵ i nr POIS.01.07.01-00-0073/19²⁶ oraz do poddziałania 1.7.2 – nr POIS.01.07.02-00-0006/19²⁷ i nr POIS.01.07.02-00-0008/19²⁸.

Ocena wniosków o dofinansowanie dotyczących projektów nr POIS.01.07.01-00-0073/19, nr POIS.01.07.01-00-0011/19, nr POIS.01.07.02-00-0006/19, nr POIS.01.07.02-00-0008/19.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ kontrolujący potwierdzili, że dokumentacja aplikacyjna złożonych wniosków ww. projektów była zgodna ze wzorami wskazanymi w Regulaminie konkursów i załącznikach,
- ✓ kontrolowane wnioski o dofinansowanie wpłynęły do IW w terminie wskazanym w Ogłoszeniach o konkursach nr POIS/1.7.1/4/2019 oraz nr POIS/1.7.2/4/2019,
- ✓ potwierdzono, że ocena formalna, ocena merytoryczna I stopnia oraz ocena merytoryczna II stopnia przedmiotowych wniosków o dofinansowanie odbyła się zgodnie z Regulaminami ww. konkursów i we wskazanych w *Instrukcji wykonawczej* terminach,

²² Wersja 19 z lipca 2019 r. oraz wersja 20 z października 2019 r.

²³ 2 wnioski zostały negatywnie ocenione na etapie oceny formalnej; 2 wnioski zostały wycofane na etapie kontroli merytorycznej II stopnia; 2 wnioski zostały ocenione negatywnie na etapie kontroli merytorycznej II stopnia; 1 wniosek został negatywnie oceniony na etapie kontroli merytorycznej II stopnia-III; 1 wniosek został wycofany przez Wnioskodawcę w związku z odstąpieniem od podpisania umowy.

²⁴ 1 wniosek został wycofany na etapie kontroli formalnej, 1 wniosek został odrzucony ze względu na nie osiągnięcie wymaganej liczby punktów na etapie kontroli merytorycznej I stopnia.

²⁵ Wniosek wybrany celowo.

²⁶ Wniosek wybrany losowo.

²⁷ Wniosek wybrany celowo.

²⁸ Wniosek wybrany losowo.

- ✓ członkowie KOP oceniający kontrolowane wnioski o dofinansowanie podpisali deklaracje o bezstronności,
- ✓ listy sprawdzające były zgodne ze wzorami wskazanymi w Regulaminie konkursu i załącznikach,
- ✓ na listach sprawdzających wskazano osoby przeprowadzające ocenę, które potwierdziły to własnoręcznym podpisem i datą realizacji czynności,
- ✓ zachowano zasadę „dwóch par oczu”,
- ✓ na 1 stronie wniosków o dofinansowanie odnotowano daty wpływu wniosków²⁹,
- ✓ podczas czynności kontrolnych potwierdzono spełnienie warunków udzielania dofinansowania w zakresie wysokości dofinansowania zgodnie z § 7 pkt. 1 Regulaminu konkursu³⁰,
- ✓ w trakcie oceny wniosków nie stwierdzono przypadków krzyżowania się, czy nakładania się funkcji kontrolnych. Kontrolowane wnioski zostały ocenione przez osoby, które w późniejszych etapach nie sprawowały funkcji koordynatorów projektów, co potwierdza fakt zachowania zasady rozdzielności funkcji, polegający na tym, że koordynatorzy projektów nie uczestniczyli w ocenie wniosków na żadnym z etapów oceny wniosków,
- ✓ potwierdzono prawidłowość oceny wniosków o dofinansowanie, zgodnie z Procedurą dotycząca oceny wniosków o dofinansowanie znajdującą się w *Instrukcji Wykonawczej IW dla I osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 WFOŚiGW w Katowicach* w Podrozdziale 6.2.1 pn. *Nabór i ocena wniosków w trybie konkursowym*, z zachowaniem określonych w niej terminów,
- ✓ ocena wniosków o dofinansowanie odbywa się w oparciu o Kryteria wyboru projektów przyjęte przez Komitet Monitorujący POIiŚ, stanowiące Załącznik nr 3 do SZOP
- ✓ potwierdzono terminowe wprowadzenie weryfikowanych wniosków o dofinansowanie do systemu SL 2014.

Nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości w ocenie kontrolowanych wniosków o dofinansowanie.

3. PODPISYWANIE UMÓW O DOFINANSOWANIE Z BENEFICJENTAMI. TERMINOWOŚĆ I PRAWIDŁOŚĆ WPROWADZANIA DANYCH DO SYSTEMU.

Procedura dotycząca podpisywania umów z beneficjentami znajduje się w *Instrukcji Wykonawczej IW dla I osi priorytetowej POIiŚ 2014-2020 Działanie 1.7 WFOŚiGW w Katowicach*³¹ w Podrozdziale 6.2.3. *Zawieranie umowy o dofinansowanie*.

Dobór próby

Próbą objęto umowy o dofinansowanie, które zawarto dla wylosowanych w obszarze kontroli: *Ocena wniosków o dofinansowanie*, wniosków, a mianowicie umowy: nr POIS.01.07.01-00-0011/19-01 i POIS.01.07.01-00-0073/19-00 - dla poddziałania 1.7.1 oraz nr POIS.01.07.02-00-0006/19-00 i POIS.01.07.02-00-0008/19-00 - dla poddziałania 1.7.2 (nr umów z systemu SL 2014).

Zespół Kontrolujący analizując dokumentację przedłożoną przez WFOŚiGW w Katowicach ustalił, że wskazane umowy zostały zawarte zgodnie z obowiązującą procedurą, tj. zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*, Podrozdziału 6.2.3 *Zawieranie Umowy o dofinansowanie* oraz z zachowaniem wskazanych w niej terminów, tj.:

- ✓ potwierdzono weryfikację Beneficjentów przez IW w Rejestrze podmiotów wykluczonych prowadzonym przez Ministerstwo Finansów,
- ✓ przed podpisaniem Umowy o dofinansowanie z każdym z Beneficjentów przeprowadzono negocjacje, z których sporządzono arkusz negocjacyjny³²,
- ✓ potwierdzono sporządzenie wniosków o zatwierdzenie wyników negocjacji przez Zarząd WFOŚiGW oraz zatwierdzenie ww. wyników negocjacji Uchwałami Zarządu,
- ✓ potwierdzono przekazanie podpisanych Umów o dofinansowanie nr: POIS.01.07.02-00-0006/19-00, nr POIS.01.07.02-00-0008/19-00 do IP w terminie wskazanym w *Instrukcji wykonawczej*,

²⁹ Wniosek nr POIS.01.07.01-00-0073/19 26.06.2019 r., wniosek nr POIS.01.07.01-00-0011/19-01 06.06.2019 r.

³⁰ Nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych.

³¹ Wersja 20 z października 2019 r.

³² Zał. nr 6.2.3-1 do *Instrukcji wykonawczej*.

- ✓ potwierdzono terminowe wprowadzenie podpisanych Umów o dofinansowanie do systemu SL 2014.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ nie przekazano podpisanych Umów o dofinansowanie nr: POIS.01.07.01-00-0073/19-00 i nr POIS.01.07.02-00-0011/19-00 do IP co jest niezgodne z pkt.11 Procedury: Zawieranie Umowy o dofinansowanie z Podrozdziału 6.2.3³³ *Instrukcji Wykonawczej*.

4. PRZEPROWADZANIE KONTROLI NA ZAKOŃCZENIE REALIZACJI PROJEKTU.
TERMINOWOŚĆ I PRAWIDŁOŚĆ WPROWADZANIA DANYCH DO SYSTEMU.

Na podstawie otrzymanej od Beneficjenta informacji dot. projektów³⁴, w ramach których kontrola zakończyła się wydaniem informacji pokontrolnej oraz danych z SL potwierdzono, że dwie ze wszystkich 18 kontroli na zakończenie realizacji projektu w ramach działania 1.7, zakończyły się wydaniem Informacji pokontrolnej o nr.: 18/1.7.1/21 oraz 19/1.7.1/21.

Z powyższych względów próbie poddano wskazane kontrole.

- Informacja pokontrolna 18/1.7.1/21 z kontroli na zakończenie realizacji Projektu przeprowadzonej przez WFOŚiGW w Katowicach. Projekt pn. „Głęboka modernizacja budynku mieszkalnego wraz z modernizacją instalacji centralnego ogrzewania we Wspólnocie Mieszkaniowej Nieruchomości przy ulicy Pszczyńskiej 173-179 w Gliwicach” przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Projekt nr POIS.01.07.01-00-0032/19.
- Informacja pokontrolna 19/1.7.1/21 z kontroli na zakończenia realizacji Projektu przeprowadzonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Projekt nr POIS.01.07.01-00-0031/20 pn.: „Kompleksowa termomodernizacja budynku Wspólnoty Mieszkaniowej Nieruchomości przy al. Zwycięstwa 25-27-29 w Sosnowcu”.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ powiadomienia Beneficjentów o trybie, terminie i zakresie planowanych kontroli, przekazano zgodnie terminem wskazanym w Podrozdziale 6.3.2 *Instrukcji Wykonawczej*³⁵ oraz pkt. 2, podrozdz.1 Rozdz.4.1 *Zaleceń*, tj. 6 dni roboczych przed rozpoczęcia kontroli,
- ✓ w pismach kierowanych do Beneficjenta IW wskazuje termin przekazania dokumentów do kontroli,
- ✓ co do zasady IW sporządza *Informację pokontrolną* w formie pisemnej w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia zakończenia kontroli, za wyjątkiem stwierdzonego uchybienia,
- ✓ w wydanych *Informacjach pokontrolnych* znajdują się informacje o możliwości zgłoszenia przez podmiot kontrolowany pisemnych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem w terminie 14 dni od dnia otrzymania przedmiotowych dokumentów,
- ✓ IW sporządza listy sprawdzające zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktury i Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7 - wersja 26,
- ✓ co do zasady IW dokonuje rejestracji w systemie SL2014 w terminie wskazanym w *Zaleceniach*, za wyjątkiem stwierdzonego uchybienia,
- ✓ wypełnione karty kontroli w systemie SL2014 w polu „wyniki kontroli” zawierają obligatoryjne informacje zgodnie z zapisami 6.2 Podrozdziału 2, pkt 6 lit. a) *Zaleceń* oraz jest zgodne z ustaleniami zawartymi w wydanej *Informacji pokontrolnej*.

³³ IW w trakcie kontroli przekazało wyjaśnienie³³, że kopie wszystkich umów począwszy od konkursu POIS/1.7.1/4/2019 zostaną przekazane zbiorczo do IP (Wyjaśnienie z dnia 17.03.2022 r. od Kierownika Zespołu i Eksperta w WFOŚiGW w Katowicach – informuję, że kopie wszystkich umów wraz z ewentualnymi aneksami, począwszy od konkursu POIS/1.7.1/4/2019 zostaną przekazane zbiorczo do IP, po zakończeniu procesu zawierania umów dla konkursu POIS/1.7.1/6/2021)

³⁴ Mail z 25.01.2022 r.

³⁵ *Instrukcja Wykonawcza* wersja 26, maj 2021 r.

- ✓ Co do zasady IW przekazuje do IP ostateczną *Informację pokontrolną* w terminie wskazanym w *Zaleceniach*.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ Wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu *Informacji pokontrolnej nr 18/1.7.1/21* nastąpiło z przekroczeniem terminu, o którym mowa w pkt 1, 4.3 Podrozdziału 3 *Zaleceń*, zgodnie z którym w terminie 21 dni od zakończeniu kontroli (termin liczony od dnia upływu terminu ważności upoważnienia lub, w przypadku posługiwania się upoważnieniem stałym, od dnia wskazanego w piśmie informującym o kontroli), zespół kontrolujący sporządza *Informację pokontrolną*, która po podpisaniu jest przekazywana podmiotowi kontrolowanemu.
- ✓ Z dokumentacji, w szczególności z zawiadomienia o wszczęciu kontroli wynika, że termin upoważnienia do kontroli upłynął z dniem 19.10.2021 r., zatem *Informacja pokontrolna* zgodnie z zapisami ww. dokumentu powinna zostać wydana i przekazana do Beneficjenta najpóźniej w dniu 09.11.2021 r. Opóźnienie w wydaniu *Informacji pokontrolnej* wyniosło 1 dzień (pomiędzy datą 9.11.2021 r. a datą 10.11.2021 r.). Do jednostki kontrolowanej *Informacja pokontrolna* przekazana została zaś w dniu 12.11.2021 r., tj. z opóźnieniem 3 dni (pomiędzy datą 09.11.2021 r. a datą 12.11.2021 r.).
- ✓ *Informacja pokontrolna nr 18/1.7.1/21* została wprowadzona do systemu SL2014 z opóźnieniem wynoszącym 1 dzień (pomiędzy datą 09.12.2021 r. a datą 10.12.2021 r.).
- ✓ Pracownik Zespołu Kontroli Projektów POLiŚ wprowadził w dniu 10.12.2021 r. wyniki kontroli do SL2014, co oznacza, że w analizowanym przypadku kontrolę wprowadzono z przekroczeniem terminu o którym mowa w pkt 9, 6.2 Podrozdział 2 – Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL 2014, ust. 9 lit. a) w *Zaleceniach*, tj.: w ciągu 5 dni roboczych liczonych od momentu, gdy pierwsza wersja *Informacji pokontrolnej* staje się ostateczna. Z dokumentacji wynika, że pismo od Beneficjenta z informacją o braku wniesienia zastrzeżeń wpłynęło do IW w dniu 2.12.2021 r., zatem czynności tej zgodnie z zapisami ww. dokumentu należało dokonać najpóźniej w dniu 09.12.2021 r.
- ✓ Na podstawie zweryfikowanych dokumentów nie stwierdzono, aby IW przekazała wyniki kontroli dot. *Informacji pokontrolnej nr 18/1.7.1/21* do IP, do czego jest zobligowana zgodnie ze wskazaniem pkt 6, 6.1 Podrozdziału 1 *Zaleceń* tj. w terminie 5 dni roboczych od momentu powzięcia przez instytucje informacji, że *Informacja pokontrolna* stała się ostateczna. Podczas czynności kontrolnych tj. w dniu 8.02.2022 r. jednostka kontrolująca przekazała do IP *Informację pokontrolną*.

5. PRZEPROWADZANIE KONTROLI TRWAŁOŚCI PROJEKTU PO ZAKOŃCZENIU REALIZACJI PROJEKTU.
TERMINOWOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ WPROWADZANIA DANYCH DO SYSTEMU.

Z uwagi na brak projektów będących w okresie trwałości obszar nie podlegał kontroli.

6. PRZYGOTOWANIE SPRAWOZDAŃ OKRESOWYCH I ROCZNYCH Z REALIZACJI DZIAŁAŃ/PRIORYTETÓW I PRZEKAZYWANIE DO INSTYTUCJI NADRZĘDNEJ.

Zakres podlegający ocenie został zweryfikowany w oparciu o sprawozdania okresowe oraz roczne z ostatniego roku sprawozdawczego 2021 r., tj. na podstawie zaakceptowanych dokumentów sprawozdawczych, w przypadku sprawozdania rocznego za 2021 r., natomiast w przypadku informacji kwartalnych, za I, II, III i IV kw. 2021 r.

Procedurę dotyczącą przygotowania sprawozdań okresowych oraz rocznych IW zawarła w *Instrukcji Wykonawczej* w Rozdziale 6.5.2. Procedura sporządzania informacji kwartalnych i sprawozdań (rocznych, końcowego) z realizacji Działania 1.7. Powyższa procedura jest zgodna z zapisami dotyczącymi informacji kwartalnych i sprawozdań rocznych, określonymi w *Zaleceniach w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

Weryfikacja dokumentów dotyczących wypełniania i przekazywania sprawozdań okresowych oraz rocznych IW wykazała, że:

- ✓ w badanym okresie dokumenty sprawozdawcze zostały przygotowane zgodnie z obowiązującymi regulacjami *Instrukcji Wykonawczej* oraz *Zaleceniami w zakresie sprawozdawczości PO IiŚ 2014-2020*,
- ✓ weryfikacja dokumentów wskazuje, że zakres zamieszczanych w dokumentach sprawozdawczych informacji przekazywanych do IP jest kompletny, zawierają wszystkie wymagane we wskazanych dokumentach elementy, tym samym jest zgodny z wymogami określonymi w *Zaleceniach w zakresie sprawozdawczości PO IiŚ 2014-2020*³⁶,
- ✓ dokumenty sprawozdawcze zostały sporządzone na właściwych formularzach³⁷,
- ✓ potwierdzono, że terminy przekazywania dokumentów sprawozdawczych do IP były przestrzegane zgodnie z Rozdziałem 6 pkt. 1 wskazanych *Zaleceń*, tj. w terminie 10³⁸, 15³⁹, 35 dni kalendarzowych⁴⁰,
- ✓ dokumenty sprawozdawcze opracowane zostały przez pracownika Zespołu Wdrażania i Koordynowania Projektów POIiŚ zgodnie z *Instrukcją Wykonawczą*⁴¹ oraz zatwierdzone zostały przez upoważnione do tego osoby.

Nie stwierdzono uchybień oraz nieprawidłowości w badanym obszarze.

7. BEZPIECZEŃSTWO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO, PROCEDURY EKSPORTU DANYCH Z SYSTEMÓW LOKALNYCH DO SYSTEMU KRAJOWEGO.

Zgodnie z pkt. 5.2.3. *Instrukcji Wykonawczej*⁴² Instytucja Wdrażająca przeprowadza audyt jakości danych SL2014, a następnie informacja o wynikach audytu jest przekazywana elektronicznie do Administratora merytorycznego IZ. Audyt przeprowadzany jest 15 dnia każdego miesiąca, na potwierdzenie Instytucja Wdrażająca przedłożyła ostatni przeprowadzony raport tj. raport z 15.03.2022r.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Instytucja Wdrażająca wskazała, że dane do systemu SL2014 wprowadzane są bezpośrednio przez pracowników Zespołu WK (ręcznie) - nie są eksportowane.

BEZPIECZEŃSTWO SYSTEMU INFORMATYCZNEGO

Zgodnie z § 8 ust. 5 Umowy nr 2/MG-WFOŚiGW Katowice/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014-2020, IW zobowiązana jest zapewnić, w zakresie swoich zadań, że wykorzystanie Centralnego systemu teleinformatycznego we wdrażaniu POIiŚ 2014-2020 odbywać się będzie zgodnie z przepisami prawa oraz zapewnieniem bezpieczeństwa i poufności danych, w szczególności zgodnie z zasadami ochrony danych osobowych.

Na podstawie § 2 ust. 2b Porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020⁴³ (dalej: *Porozumienie*), IW zobowiązała się do przetwarzania powierzonych do przetwarzania danych osobowych zgodnie z treścią *Porozumienia* oraz brzmieniem Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie

³⁶ W tabeli nr 1 Zakres informacji kwartalnych Podrozdziału 4.1 oraz tabeli nr 2 Zakres sprawozdań rocznych/końcowych Podrozdziału 4.2.

³⁷ Załączniki 3A i 3B *Zaleceń w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

³⁸ Informacje kwartalne za I, II, II kwartał.

³⁹ Informacja kwartalna za IV kwartał.

⁴⁰ Sprawozdania roczne.

⁴¹ Wersja 26 z 26.05.2021r. *Instrukcji Wykonawczej*.

⁴² Wersja 27 z 27.12.2021r. *Instrukcji Wykonawczej*.

⁴³ Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z 15.03.2016 r. zawarty 24.09.2018 r.

o ochronie danych) (dalej: *RODO*), ustawy o ochronie danych osobowych⁴⁴ i innych przepisów prawa powszechnie obowiązującego, które chronią prawa osób, których dane dotyczą.

Dodatkowo zgodnie z § 2 ust. 2b *Porozumienia*, *IW* przy przetwarzaniu powierzonych do przetwarzania danych osobowych zobowiązała się do ich zabezpieczenia poprzez stosowanie odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, o których mowa w art. 32 *RODO* w celu zapewnienia stopnia bezpieczeństwa odpowiadającego ryzyku naruszenia praw lub wolności osób.

Wobec powyższego weryfikacji podlegało bezpieczeństwo systemu informatycznego pod kątem spełnienia wymagań wskazanych w *Porozumieniu*. *IW* ww. *Porozumieniem* powierzone zostało przetwarzanie danych osobowych w ramach zbiorów:

- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (PO IiŚ 2014-2020),
- Centralny system teleinformatyczny, wspierający realizację programów operacyjnych – w zakresie niezbędnym do realizacji zadań związanych z PO IiŚ 2014-2020 (CST).

Zgodnie z § 5 ust. 1 *Porozumienia*, *IW* zobowiązana jest do zapewnienia środków ochrony technicznych i organizacyjnych, umożliwiających należyte zabezpieczenie danych osobowych, wymagane przepisami prawa, w tym w szczególności *RODO*. Dodatkowo *IW* zobowiązana jest do poinformowania IP i IZ o zapewnionych środkach ochrony w terminie 21 dni od wejścia w życie *Porozumienia* oraz niezwłocznie o wszelkich zmianach, które zaistnieją w obszarze zapewnionych środków ochrony technicznych i organizacyjnych. Przekazanie informacji ww. zakresie nastąpić powinno zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do *Porozumienia*.

Ostatnią informację o zapewnieniu odpowiednich środków ochrony technicznych i organizacyjnych *IW* przekazała IP mailem 09.01.2019 r. (dalej: *Informacja*)⁴⁵.

Zgodnie z *Informacją*, w *IW*:

- został wyznaczony inspektor ochrony danych osobowych;
- prowadzona jest ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych;
- została opracowana i wdrożona dokumentacja w zakresie ochrony danych osobowych, w tym: Instrukcja zarządzania systemem Informatycznym oraz Polityka bezpieczeństwa zbiorów danych osobowych.

W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, że *IW* posiada dokumentację regulującą System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji (dalej: *SZBI*). Dokumentacja *SZBI* składa się z czterech poziomów:

- a) Polityki Bezpieczeństwa Informacji PS-4.05 (edycja 4) (dalej: *PBI*);
- b) Polityki Bezpieczeństwa Fizycznego i Środowiskowego IS-4.05/05 (edycja 1) (dalej: *PBFiŚ*);
- c) Polityki Bezpieczeństwa Systemów Informatycznych IS-4.05/01 (edycja 8); (dalej: *PBSI*)
- d) Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych IS-4.05/02 (edycja 8) (dalej: *PBDO*).

PBI określa wymagania i zasady bezpieczeństwa informacji obowiązujące w *IW* oraz sposób organizacji *SZBI*.

PBI opisuje ogólne zasady ochrony informacji obowiązujące w *IW*, zasady zarządzania ryzykiem, role i zadania osób uczestniczących w procesie przetwarzania informacji oraz zarządzania bezpieczeństwem informacji. *PBI* określa również warunki, jakie muszą spełniać systemy informatyczne przetwarzające informacje w *IW*.

PBI uwzględnia wynik przeprowadzonej analizy ryzyka⁴⁶.

PBI została przyjęta przez Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska uchwałą nr 2136/2021 z 23.12.2021r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji⁴⁷.

⁴⁴ Ustawa z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1000).

⁴⁵ W oświadczeniu z 31.03.2022r. *IW* wskazała, że dane zawarte w *Informacji* są nadal aktualne.

⁴⁶ Rejestr ryzyka w zakresie przetwarzania danych osobowych w WFOŚiGW w Katowicach z 25.10.2021 r.

⁴⁷ Informacja dotycząca przyjęcia *PBI* została przekazana pracownikom drogą mailową 27.12.2021 r.

W IW powołana została osoba pełniąca funkcję Inspektora Ochrony Danych⁴⁸ (dalej: IOD) oraz Zespół wspierający Inspektora Ochrony Danych⁴⁹.

PBI określa zakres odpowiedzialności Zarządu WFOŚiGW w Katowicach, Kierowników komórek organizacyjnych, Inspektora Ochrony Danych Osobowych, Administratora Systemów Informatycznych, Pełnomocnika ds. Zintegrowanego Systemu Zarządzania oraz pracowników WFOŚiGW w Katowicach.

Zgodnie z treścią PBI dostęp do aktywów oraz zasobów informacyjnych IW jest realizowany za pomocą zatwierdzonych sposobów postępowania oraz mechanizmów kontrolnych w obszarach fizycznego dostępu do informacji oraz danych w Systemach Informatycznych.

Powyższe działania realizowane są w oparciu o PBFiŚ, PBDO oraz PBSI.

Dodatkowo zgodnie z uzyskaną informacją⁵⁰, Plan sprawdzenia oraz Wykaz zmian w dokumencie nie są wypełnione, ponieważ od czasu przyjęcia nie zaszły zmiany w tych dokumentach, nie nastąpiło sprawdzenie RODO oraz nie nastąpiły zmiany w regulaminie.

W ramach przedłożonej *Informacji*, IW wskazała jakie stosuje:

- środki ochrony fizycznej,
- środki sprzętowe infrastruktury informatycznej i telekomunikacyjnej,
- środki ochrony w ramach narzędzi programowych i baz danych,
- środki organizacyjne.

Podczas przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że co do zasady ww. środki ochrony są stosowane przez IW, za wyjątkiem stwierdzonego uchybienia wskazanego poniżej.

Potwierdzono również, że stosowanie powyższych środków ochrony zostało uregulowane w PBI, PBFiŚ, PBSI oraz PBDO.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- *Informacja* zawiera nieaktualne dane w zakresie opracowanej i wdrożonej dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych. W związku z przyjętą uchwałą Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska nr 2136/2021 z 23.12.2021 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, IW powinna w terminie 21 dni od dnia wystąpienia zmiany złożyć aktualizację danych wskazanych w *Informacji*.

- Zgodnie z pkt 3.8.3. PBDO - IOD prowadzi ewidencję zbiorów danych osobowych wraz ze wskazaniem programów zastosowanych do przetwarzania tych danych (Załącznik IS-4.05/02_Z07 do PBDO *Wykaz zbiorów danych osobowych*).

Ustalono, że wykaz zbiorów danych osobowych przedłożony w ramach prowadzonych czynności kontrolnych (przekazany drogą mailową 23.02.2022r.), nie zawierał zbiorów PO IiŚ 2014-2020 oraz CST, natomiast w uaktualnionym wykazie zbiorów danych osobowych⁵¹ uwzględniono zbiory PO IiŚ 2014-2020 oraz CST. Stwierdzono, że wskazany w uaktualnionym wykazie cel przetwarzania danych w ww. zbiorach nie jest zgodny z celem wskazanym w § 4 ust. 2 *Porozumienia* oraz w odniesieniu do zbioru CST w ww. wykazie nie wskazano, że dane osobowe przetwarzane są również w systemie SL2014.

- W rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych w imieniu administratora błędnie wskazano nazwę i dane kontaktowe administratora tj. Ministerstwo Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ul. Wspólna 2/4, 00-926 Warszawa tel. (22)2737701.

Rolę administratora danych osobowych przetwarzanych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020 pełni Minister Funduszy i Polityki Regionalnej - jako Instytucja Zarządzająca PO IiŚ 2014-2020.

⁴⁸ na podstawie Uchwały nr 2197/2018 z dnia 27.12.2018 r. w sprawie uchylecia rozstrzygnięcia nr 1265/2018 z 30.08.2018 r. oraz w sprawie wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych w WFOŚiGW w Katowicach od dnia 01.01.2019 r.

⁴⁹ Zarządzenie nr 11/2021 Prezes Zarządu z 26.03.2021 r. - w skład Zespołu wspierającego IOD wchodzi m.in.: Inspektor Ochrony Danych Osobowych, Zastępca Inspektora Ochrony Danych Osobowych, Administrator Systemów Informatycznych, Audytor Wewnętrzny, Pełnomocnik ds. Zintegrowanego Systemu Zarządzania oraz Rady Prawni

⁵⁰ Wiadomość mailowa z 23.02.2022 r.

⁵¹ Wykaz zbiorów danych osobowych z 28.03.2022r. przekazany na płycie CD Zespołowi Kontrolującemu 5.04.2022 r.

- Zgodnie z pkt. 3.11.1. *PBSI* oraz zgodnie z §20 ust. 2 pkt. 14) Rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności⁵² (dalej: *KRI*) *IW* zobowiązana jest do zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok. W ramach prowadzonych czynności kontrolnych, przedłożono⁵³ sprawozdanie z wrzesień/październik 2013 r. z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w zakresie „Bezpieczeństwa systemów informatycznych w Funduszu” oraz sprawozdanie z sierpień/październik 2015 r. z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w zakresie „Ochrona danych osobowych”. Dodatkowo zgodnie z przedłożoną treścią dokumentów: Plan sprawdzenia (załącznik IS-4.05/02_Z08 *PBDO*), Harmonogramem okresowych przeglądów stanu zabezpieczeń systemów informatycznych (załącznik nr 15 *PBSI*) na rok 2022 nie zaplanowano jeszcze przeprowadzania audytów.

Wobec powyższego ustalono, że obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji nie jest właściwie realizowany przez *IW*.

- Zgodnie z obowiązującą *PBI* (pkt. 5.5.2.), *PBDO* (pkt. 3.12) oraz *PBSI* (pkt. 3.12), osoby zaangażowane w proces przetwarzania informacji odbywają szkolenie z zakresu zasad bezpieczeństwa. Zgodnie z informacjami wskazanymi w ww. dokumentach pracownicy powinni być okresowo szkoleni z zagadnień bezpieczeństwa informacji, minimum raz na 24 miesiące.

IW w dokumentacji *SZBI* uwzględniła, że szkolenia z zakresu bezpieczeństwa informacji powinny obejmować wszystkich pracowników oraz, że powinny one dostarczać aktualnej wiedzy o zagrożeniach, zasadach bezpieczeństwa, stosowanych zabezpieczeniach oraz skutkach ewentualnych incydentów związanych z bezpieczeństwem informacji.

W ramach prowadzonych czynności poproszono o wskazanie w jaki sposób odbywają się szkolenia oraz czy zweryfikowana została wiedza pracowników w zakresie przetwarzania i ochrony danych osobowych. *IW* przedłożyła listy obecności ze szkoleń z cyberbezpieczeństwa, które zostały przeprowadzone w okresie 1-14.03.2022 r.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem *IW*, testy wiedzy odbywać się będą po zakończeniu cyklu szkoleń dla wszystkich pracowników.

Na podstawie przedłożonych list obecności z przeprowadzonych szkoleń, ustalono, że w szkoleniach wzięło udział 29 osób spośród 62⁵⁴, które posiadają upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w ramach zbiorów POIiŚ 2014-2020 oraz CST. Zgodnie z §20 ust. 2 pkt. 6) *KRI*, *IW* zobowiązana jest do zapewnienia szkolenia osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji.

33 pracowników *IW*, którzy posiadają upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru POIiŚ 2014-2020 nie odbyło szkolenia z zakresu zasad bezpieczeństwa co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 6) *KRI* oraz pkt. 5.5.2. *PBI*, pkt. 3.12 *PBDO* i pkt. 3.12 *PBSI*.

Zgodnie z pkt. 3.7 *PBDO* przetwarzanie danych osobowych w *IW* wymaga uzyskania upoważnienia, do przetwarzania danych osobowych, natomiast uprawnienia do pracy w systemie informatycznym posiadać powinny wyłącznie osoby posiadające ww. upoważnienie, co jest zgodne z §20 ust. 2 pkt. 4) *KRI*.

IW prowadzi Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach PO IiŚ 2014-2020 (dalej: *Rejestr PO IiŚ 2014-2020*)⁵⁵.

Stwierdzono, że w *Rejestrze PO IiŚ 2014-2020* prowadzonym przez *IW* znajduje się 79 upoważnień, w tym 50 wydanych w 2018 r., 8 wydanych w 2019 r., 19 wydanych w 2020 r. oraz 2 wydane w 2021 r. Stwierdzono również, że odwołano upoważnienia 17 osobom.

Próbkowania nie stosowano, weryfikacji podlegały upoważnienia wydane po terminie przeprowadzenia ostatniej kontroli w danym zakresie tj. upoważnienia wydane w 2021 r. Zweryfikowano również, czy dla osób których upoważnienia zostały odwołane złożono wnioski

⁵² Dz.U. 2017 poz. 2247; Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych.

⁵³ Wiadomości mailowe z 14.02.2022 r.

⁵⁴ Zgodnie z Ewidencją osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach PO IiŚ 2014-2020.

⁵⁵ Wymóg prowadzenia ewidencji został wskazy w pkt. 3.9.6. *PBDO*.

o wycofanie dostępu do systemu SL2014 – weryfikacji poddano ostatnich 5 odwołanych upoważnień tj. osób wskazanych w poz. 7, 23, 31, 45 oraz 55.

Rejestr PO LiŚ 2014-2020 prowadzony jest w sposób ciągły, a zawarte w nim dane wprowadzone są od początku wdrażania PO LiŚ 2014-2020 oraz zawiera daty nadania i ustania uprawnień – na podstawie ww. próby stwierdzono, że daty nadania uprawnień wypełniane są prawidłowo, natomiast w odniesieniu do poz. 7 stwierdzono, że data ustania uprawnień jest niezgodna ze stanem faktycznym.

Do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są pracownicy IW, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania, a upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze *PO LiŚ 2014-2020* są zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez IZ.

Potwierdzono, że osoby upoważnione do przetwarzania danych zostały zobowiązane do zapoznania się z przepisami dotyczącymi ochrony danych osobowych oraz zobowiązane zostały do zachowania ich w tajemnicy.

Zgodnie z przekazaną informacją w odniesieniu do osób wskazanych w poz. 31, 45, 55, IW nie złożyła wniosków o nadanie dostępu do systemu SL2014, wobec czego nie złożono również wniosków o ich wycofanie.

W odniesieniu do poz. 31 oraz 55 potwierdzono, że nie posiadają dostępu w systemie Ploran do modułu POIiŚ⁵⁶.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- Na podstawie ww. próby w odniesieniu do poz. 7 stwierdzono, że data ustania uprawnień wskazana w *Rejestr PO LiŚ 2014-2020* jest niezgodna ze stanem faktycznym – zgodnie z przedłożoną dokumentacją 10.01.2020 r. do Administratora merytorycznego IZ przekazane zostało odwołanie z funkcji AM I, natomiast w *Rejestrze PO LiŚ 2014-2020* wskazano, że odwołanie upoważnienia nastąpiło 10.08.2020 r.
- W odniesieniu do poz. 23 ustalono⁵⁷, że IW nie złożyła wniosku o wycofanie dostępu do systemu SL2014.
Zgodnie z pkt. 5.2.2. *Instrukcji Wykonawczej*⁵⁸ Administrator merytoryczny IW (w przypadku pracowników IW) zobowiązany jest do wypełnienia wniosku o wycofanie dostępu do SL2014 oraz do przekazania go na bieżąco pocztą elektroniczną do Administratora merytorycznego IZ.
- W odniesieniu do poz. 7, 23 oraz 45 stwierdzono, że pomimo wskazania w *Rejestrze PO LiŚ 2014-2020* daty odwołania upoważniania do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru PO LiŚ 2014-2020, osoby te nadal posiadają dostęp w systemie Ploran do modułu POIiŚ⁵⁹ Zgodnie z §20 ust. 2 pkt. 5) *KRI*, IW powinna bezzwłocznie dokonać zmiany uprawnień, w przypadku zmiany zadań osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji.

Zgodnie §2 ust. 8 *Porozumienia IW* prowadzi wykaz podmiotów którym powierzono dane osobowe w ramach zbioru POIiŚ oraz CST (dalej: *Wykaz podmiotów*).

Dobór próby:

Stwierdzono, że w *Wykazie podmiotów*⁶⁰ znajduje się 252 podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w ramach zbioru POIiŚ 2014-2020 oraz CST, w tym 61 podmiotom powierzono przetwarzanie danych osobowych w 2017 r., 71 podmiotom w 2018 r., 6 podmiotom w 2019 r., 80 podmiotom w 2020 r. oraz 34 podmiotom w 2021 r.

Wyboru trzech umów zawartych z podmiotami, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych dokonano w sposób losowy przy wykorzystaniu generatora liczb losowych ze strony internetowej <http://www.generujemy.pl/> spośród umów zawartych po terminie przeprowadzenia ostatniej kontroli systemowej⁶¹. Do kontroli wylosowano umowy zarejestrowane pod numerem:

⁵⁶ Zgodnie z Wykazem zbiorów danych osobowy z 28.03.2022r. dane osobowe w ramach zbiorów POIiŚ 2014-2020 i CST przetwarzane są w systemie Ploran.

⁵⁷ Na podstawie wiadomości z 05.04.2022r.

⁵⁸ Wersja 27 z 27.12.2021 r. *Instrukcji Wykonawczej*.

⁵⁹ Na podstawie wiadomości email z 11.04.2022 r.

⁶⁰ *Wykaz podmiotów* przekazany drogą mailową 3.03.2022 r.

⁶¹ Informacja Pokontrolna z Kontroli Systemowej nr 5/2020 przeprowadzona w terminie 29 czerwca – 9 października 2020 r., wówczas kontroli poddano trzy umowy spośród 217 podmiotów.

- poz. 230. SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA WSPÓLNOTA W BĘDZINIE, 42-500 Będzin, ul. Zwycięstwa 12;
- poz. 241. Gmina Zawiercie, ul. Leśna 2, 42-400 Zawiercie;
- poz. 245. MIASTO RYBNIK, ul. Bolesława Chrobrego 2, 44-200 Rybnik.

Powierzenie przetwarzania danych osobowych następuje w ramach zawartych umów o dofinansowanie odpowiednio:

- poz. 230 – Umowa o dofinansowanie nr 2021EP10031 Projektu „Termomodernizacja 8 budynków mieszkalnych zlokalizowanych w Będzinie przy ul. Mieszka I 8, Grunwaldzkiej 1, Grunwaldzkiej 5, Bolesława Chrobrego 14, Bolesława Chrobrego 16, Bursztynowej 7, Turniejowej 2, Partyzantów 10” POIS.01.07.01-00-0021/20 zawarta 27.01.2021r.;

- poz. 241- Umowa o dofinansowanie nr 2021EP10003 Projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych na terenie Gminy Zawiercie – ul. Marszałkowska 16, ul. Marszałkowska 18, ul. Marszałkowska 22, ul. Marszałkowska 23, nr POIS.01.07.01-00-0043/20” zawarta 26.01.2021r.;

- poz. 245 - Umowa o dofinansowanie nr 2021EP10009 Projektu „Termomodernizacja budynków mieszkalnych w Rybniku – Boguszowicach oraz Niedobczycach wraz z wymianą źródeł ciepła, nr POIS.01.07.01-00-0009/20” zawarta 25.01.2021r.;

Powierzenie przetwarzania danych osobowych zostało uregulowane w § 20a (Ochrona danych osobowych) ww. umów. W umowach IW nałożyła na Beneficjentów obowiązek, aby przy przetwarzaniu powierzonych danych osobowych zastosowano odpowiednie środki techniczne i organizacyjne, w celu zapewniania stopnia bezpieczeństwa odpowiadającego ryzyku naruszenia praw lub wolności osób.

Przed powierzeniem przetwarzania danych osobowych, IW nie żądała od Beneficjentów przedstawienia pisemnej informacji na temat stosowanych środków technicznych i organizacyjnych gwarantujących, że przetwarzanie będzie spełniało wymagania RODO oraz chroniło prawa osób, których dane dotyczą⁶². Zgodnie z informacją przekazaną przez IW⁶³ w odniesieniu do umów zawieranych w roku 2022 Beneficjenci mają obowiązek wypełnić ankietę (załącznik nr 17a do umowy o dofinansowanie) dotyczącą stosowanych środków organizacyjnych i technicznych umożliwiających należyte zabezpieczenie danych osobowych, natomiast umowy o dofinansowanie zawarte przed 2022 rokiem mają zostać aneksowane, celem zobowiązania Beneficjentów do wypełniania i dostarczenia ww. ankiety. Po podpisaniu umowy/aneksu Beneficjenci zobowiązani są dostarczyć ankietę w ciągu 21 dni. Wskazano również, że aneksy do umów o dofinansowanie zawartych przed 2022 rokiem zostaną zawarte w ciągu 6 miesięcy od dnia otrzymania ostatecznej informacji pokontrolnej z kontroli MFiPR/22-UDK/21⁶⁴.

W ramach wyjaśnień, IW wskazała, iż od lutego 2022 r. do dnia kontroli tj. 21.03.2022 r., zawarto kolejne umowy, w ramach których również powierzono przetwarzanie danych osobowych.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- W ramach czynności kontrolnych ustalono, że *Wykaz podmiotów* przekazany drogą mailową 3.03.2022 r. nie zawierał umów zawartych od lutego 2022 r. Zgodnie z § 3 ust. 7 *Porozumienia*, IW zobowiązana jest do zapewnienia bieżącej aktualizacji *Wykazu podmiotów*, a także przekazywania IP i IZ bez zbędnej zwłoki, ale nie rzadziej niż raz na kwartał oraz każdorazowo na jego żądanie, zaktualizowany wykaz, natomiast zgodnie z informacją uzyskaną do IW⁶⁵, w *Wykaz podmiotów* jest aktualizowany raz na kwartał. W dniu 28.03.2022 r. IW ponownie została wezwana do przedłożenia aktualnego *Wykazu podmiotów*.

⁶² Ustalenie wskazane w Informacji pokontrolna z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą / Instytucję Certyfikującą POIiŚ 2014-2020 z dnia 15.02.2022 r.

⁶³ Oświadczenie z 31.03.2022 r.

⁶⁴ Informacja pokontrolna z kontroli przeprowadzonej przez Instytucję Zarządzającą / Instytucję Certyfikującą POIiŚ 2014-2020 z dnia 15.02.2022 r.

⁶⁵ Oświadczenie z 31.03.2022 r.

Stwierdzono, że w *Wykazie podmiotów*⁶⁶ znajduje się 289 podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w ramach zbioru POiŚ 2014-2020 oraz CST, w tym 37 podmiotom w 2022r.

Wyboru jednej umowy dokonano w sposób losowy przy wykorzystaniu generatora liczb losowych ze strony internetowej <http://www.generujemy.pl/> spośród umów zawartych w 2022r. Do kontroli wylosowano umowę zarejestrowaną pod numerem: 267 (GMINA BORONÓW Boronów Dolna 2).

Powierzenie przetwarzania danych osobowych nastąpiło w ramach zawartej umowy o dofinansowanie nr 2022ED10023 Projektu „Termomodernizacja budynku komunalnego przy ul. Powstańców Śl. 9, w Boronowie” POIS.01.07.01-00-0019/21 zawarta 28.02.2022 r.

W § 20a (Ochrona danych osobowych) ww. umowy IW zobowiązała Beneficjenta do poinformowania, w terminie 21 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy, o zapewnionych technicznych i organizacyjnych środkach ochrony.

Informacja o zapewnieniu przez Beneficjenta odpowiednich środków ochrony, umożliwiających należyte zabezpieczenie danych osobowych, wymaganych art. 24 ust. 1 i 2 oraz 32 *RODO* realizowana jest poprzez wypełnianie „Ankiety Beneficjenta” (wzór ankiety stanowił załącznik 17e umowy⁶⁷).

Beneficjent przedłożył wypełnioną ankietę, natomiast w ankiecie Beneficjent nie potwierdził, że prowadzony jest rejestr czynności przetwarzania danych osobowych i rejestr kategorii czynności przetwarzania zgodnie z art. 30 *RODO* oraz, że obowiązują odpowiednie regulacje wewnętrzne m.in. Polityka i instrukcja ochrony danych. IW wskazała, że ww. ankieta nie została jeszcze zweryfikowana, a instrukcja w tym zakresie jest obecnie przygotowywana przez IOD⁶⁸.

IW przedłożyła również wykaz podmiotów, którym powierzono przetwarzanie danych osobowych w ramach zbioru POiŚ 2014-2020 przez podmioty, które zostały umocowane przez IW do dalszego powierzenia przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru POiŚ tj. *Wykaz podprocesorów*.

Wykaz podprocesorów zawiera wszystkie niezbędne dane wskazane w §2 ust. 6 *Porozumienia*.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- *Wykaz podprocesorów* zawiera łącznie 428 rekordy. Ustalono, że dane zawarte ww. wykazie nie są kompleksowo uzupełnione, tj:
 - w 19 pozycjach nie uzupełniono daty zakończenia obowiązywania (rozwiązania albo wygaśnięcia) umowy powierzenia;
 - w 8 przypadkach wskazano, że umowa obowiązuje, ale nie podano daty zakończenia;
 - w 18 pozycjach wskazano, że umowa została zawarta na czas nieokreślony/ bezterminowo lub czas obowiązywania Umowy głównej.

Na podstawie §20a ust. 20 ww. weryfikowanych umów o dofinansowanie ustalono, że IW powierzyła przetwarzanie danych osobowych Beneficjentom, na okres nie dłuższy niż 30 dni kalendarzowych po upływie terminu wskazanego w §14 ust. 2-5 i 7⁶⁹ ww. umów.

Zgodnie z §4 ust. 3 IW powierzono przetwarzanie danych osobowych na okres nie dłuższy niż 30 dni kalendarzowych po upływie wskazanego w Porozumieniu zasadniczym terminu przechowywania dokumentów i archiwizacji danych, związanych z realizacją POiŚ 2014-2020.

Nie dopuszczalne jest zatem, powierzenie przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POiŚ 2014-2020 przez okres dłuższy niż ww. tj. na czas nieokreślony lub bezterminowo.

Reasumując należy stwierdzić, że Instytucja Wdrażająca przy przetwarzaniu powierzonych do przetwarzania danych osobowych co do zasady zapewniła odpowiednie środki techniczne i organizacyjne zgodne z przepisami prawa oraz postanowieniami zawartego *Porozumienia*, za wyjątkiem stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości:

⁶⁶ *Wykaz podmiotów* przekazany drogą mailową 28.03.2022 r.

⁶⁷ Aktualny wzór ankiety dostępny na wskazanej stronie <https://www.wfosigw.katowice.pl/realizuje-projekt/pobierz-wzory-dokumentow.html> został oznaczony jako załącznik 18e.

⁶⁸ Oświadczenie z 31.03.2022 r.

⁶⁹ Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentów i archiwizacji danych przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1030/2013 tj. okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zastawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

- ✓ *Informacja* zawiera nieaktualne dane w zakresie opracowanej i wdrożonej dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami § 5 ust. 1 *Porozumienia*;
- ✓ wskazany w wykazie zbiorów danych osobowych (Załącznik IS-4.05/02_Z07_2021) cel przetwarzania danych w zbiorach *POIiŚ 2014-2020* i *CST* nie jest zgodny z celem wskazanym w § 4 ust. 2 *Porozumienia*;
- ✓ w odniesieniu do zbioru *CST* w wykazie zbiorów danych osobowych nie wskazano, że dane osobowe przetwarzane są również w systemie SL2014, co stanowi naruszenie pkt 3.8.3. *PBDO*;
- ✓ w rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych osobowych błędnie wskazano nazwę i dane kontaktowe administratora danych osobowych, co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 30 ust. 1 *RODO*;
- ✓ obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji nie jest właściwie realizowany przez *IW*, co stanowi naruszenie pkt. 3.11.1. *PBSI* oraz §20 ust. 2 pkt. 14) *KRI*;
- ✓ 33 pracowników *IW*, którzy posiadają upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru *POIiŚ 2014-2020* nie odbyło szkolenia z zakresu zasad bezpieczeństwa co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 6) *KRI* oraz pkt. 5.5.2. *PBI*, pkt. 3.12 *PBDO* i pkt. 3.12 *PBSI*;
- ✓ w odniesieniu do poz. 7 *Rejestru PO IiŚ 2014-2020* stwierdzono, że data ustania uprawnień wskazana w *Rejestr PO IiŚ 2014-2020* jest niezgodna ze stanem faktycznym;
- ✓ w odniesieniu do poz. 23 *Rejestru PO IiŚ 2014-2020 IW* nie złożyła wniosku o wycofanie dostępu do systemu SL2014, co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 5) *KRI* oraz pkt. 5.2.2. *Instrukcji Wykonawczej*;
- ✓ w odniesieniu do poz. 7, 23 oraz 45 *Rejestru PO IiŚ 2014-2020* stwierdzono, że pomimo wskazania w *Rejestrze PO IiŚ 2014-2020* daty odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru *PO IiŚ 2014-2020*, osoby te nadal posiadają dostęp w systemie *Ploran* do modułu *POIiŚ*, co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 5) *KRI* oraz pkt. 3.7 *PBDO*;
- ✓ *Wykaz podmiotów* którym powierzono dane osobowe w ramach zbioru *POIiŚ* oraz *CST* jest aktualizowany raz na kwartał, co stanowi naruszenie § 3 ust. 7 *Porozumienia*;
- ✓ dane zawarte w *Wykazie podprocesorów* nie są kompleksowo uzupełnione, a ich poprawność nie została zweryfikowana przez *IW*.

8. REWERYFIKACJA WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTÓW ZATWIERDZONYCH PRZEZ IW (NA PRÓBIE WOP).

Procedurę weryfikacji wniosków o płatność określono w rozdziale 6 *Instrukcji Wykonawczej Część Szczegółowa 6.3.3 Kontrola wniosków o płatność*. Weryfikacja obszaru kontrolnego dokonywana była w oparciu o *Instrukcje Wykonawcze WFOŚiGW Katowice wersja 18 oraz 24*.

Ustalono, że WFOŚiGW Katowice jako Instytucja Wdrażająca weryfikuje 100% wniosków o płatność, które Beneficjenci działania POIS.01.07.00 „Kompleksowa likwidacja niskiej emisji na terenie województwa śląskiego” rejestrują w systemie SL2014.

Weryfikacja wniosków przeprowadzana jest w trzech etapach:

- weryfikacja formalna,
- weryfikacja rachunkowa,
- weryfikacja merytoryczna.

Instrukcja Wykonawcza WFOŚiGW Katowice dopuszcza możliwość prowadzenia kontroli dokumentacji załączonej do wniosku o płatność na podstawie odpowiednio dobranej próby (dobór próby przeprowadzany jest zgodnie metodyką opisaną w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*).

Dobór próby:

Na podstawie Wykazu/zestawienia wniosków o płatność w ramach poddziałania POIS.01.07.01, POIS.01.07.02 i POIS.01.07.03 zatwierdzonych od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. (z SL2014). Populacja generalna składa się z 234 rekordów. Populacja wniosków o płatność dla:

- ✓ poddziałania POIS.01.07.01 składa się z 160 rekordów,
- ✓ poddziałania POIS.01.07.02 składa się z 60 rekordów,
- ✓ poddziałania POIS.01.07.03 składa się z 14 rekordów.

Doboru próby do kontroli wniosków o płatność otrzymanych od Beneficjenta dokonano na podstawie osądu kontrolerskiego. W sposób celowy wybrano po 1 wniosku o płatność z poddziałań, które wdraża IW o najwyższej wartości wydatków kwalifikowanych oraz w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej www.generujemy.pl wylosowano 1 wniosek o płatność z puli pozostałych wniosków o płatność w poddziałaniach: POIS.01.07.01, POIS.01.07.02 oraz POIS.01.07.03. Wobec powyższego, weryfikacji podlegały:

Lp.	Poddziałanie	Nr wniosku o płatność	Wydatki uznane za kwalifikowalne	Dofinansowanie - bieżący wniosek	Numer umowy (aneksu)	Sposób wyboru
1.	POIS.01.07.01	POIS.01.07.01-00-0063/19-005	3 041 572,25	2 281 179,18	POIS.01.07.01-00-0063/19-00	Celowy
2.	POIS.01.07.02	POIS.01.07.02-00-0002/19-006	5 756 473,31	3 594 653,62	POIS.01.07.02-00-0002/19-01	Celowy
3.	POIS.01.07.02	POIS.01.07.02-00-0013/17-011	9 892,44	6 687,96	POIS.01.07.02-00-0013/17-011	Losowy
4.	POIS.01.07.03	POIS.01.07.03-00-0002/19-006	4 750 000,00	2 257 852,70	POIS.01.07.03-00-0002/19-00	Celowy

Źródło: opracowanie własne.

Weryfikacja dokumentów dotyczących weryfikacji wniosków o płatność otrzymanych od Beneficjenta w ramach badanej próby wykazała, że:

- ✓ wnioski o płatność Beneficjenta zostały prawidłowo wypełnione od strony formalnej, właściwie określono przedział czasowy, którego dotyczyły⁷⁰. Zostały złożone do instytucji weryfikującej w terminie określonym w Zaleceniach i UoD tj. w terminie 14 dni kalendarzowych po upływie okresu za jaki wnioski są składane,
- ✓ wnioski zostały autoryzowane przez uprawnioną osobę – zastępcę Prezesa Zarządu,
- ✓ do wniosków o płatność dołączono w systemie SL2014 skany dowodów księgowych wraz z dowodami zapłaty, dokumenty potwierdzające wykonanie oraz odbiór prac, Umowy z Wykonawcami,
- ✓ dowody księgowe oraz dowody zapłaty wystawione na rzecz Beneficjentów dotyczą wszystkich wydatków kwalifikowanych ujętych we WoP,
- ✓ załączone do wniosku skany dowodów księgowych posiadają wszystkie cechy dowodu księgowego⁷¹, zawierają wszystkie informacje wymagane Zaleceniami,
- ✓ opisy dokumentów księgowych nie wskazują na podwójne dofinansowanie tego samego wydatku,
- ✓ zakres prac określony w dowodach księgowych i dokumentach odbiorowych jest zgodny z kwalifikowanym zakresem rzeczowym projektów wskazanych wniosków,

⁷⁰ Wniosek o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0063/19-005-1.04.2021 r.-18.06.2021 r.; POIS.01.07.02-00-0013/17-011 - 1.06.2021 r. do 31.08.2021 r.; POIS.01.07.02-00-0002/19-006 - 01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.; POIS.01.07.03-00-0002/19-006 -01.04.2021 r. do 30.06.2021 r.

⁷¹ Zgodnie z art.21 ustawy o rachunkowości.

- ✓ zakres rzeczowy Umów jest zgodny z UoD⁷²,
- ✓ dowody księgowo i dowody zapłaty potwierdzają, że wydatki kwalifikowane poniesione zostały na rzecz właściwych Wykonawców,
- ✓ Opisy stanu realizacji poszczególnych zadań projektów kontrolowanych wniosków wykazane w zakładce Postęp rzeczowy realizacji projektu są spójne z Harmonogramami realizacji projektu poszczególnych wniosków,
- ✓ skany list sprawdzających rejestrowane są przez instytucję weryfikującą w SL2014 w terminie do 5 dni roboczych od ich podpisania,
- ✓ potwierdzono, że w przypadku wniosku o płatność nr POIS.01.07.02-00-0002/19-006, zaliczka została rozliczona w terminie zgodnie z UoD. Kwota zaliczki do wypłaty nie przekracza kwoty zaliczki w aktualnym Harmonogramie płatności,
- ✓ dane dotyczące rozliczanej zaliczki w przypadku wniosku o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0063/19-005 są zgodne z faktycznie wypłaconymi zaliczkami na rzecz Beneficjenta, z dokonanyimi zwrotami niewykorzystanych zaliczek z kwotą dofinansowania odpowiadającą poniesionym wydatkom kwalifikowanym. Potwierdzono, że zaliczka została rozliczona w terminie zgodnie z UoD. Kwota zaliczki do wypłaty nie przekracza kwoty zaliczki w aktualnym Harmonogramie płatności⁷³.

Na podstawie badanych dokumentów ustalono, że:

- ✓ potwierdzono poprawność weryfikacji wniosków o płatność w zakresie weryfikacji formalnej, rachunkowej i merytorycznej,
- ✓ poprawnie oceniono wnioski pod kątem kwalifikowalności przedstawionych do rozliczenia wydatków w celu ich dalszego ujęcia w deklaracjach wydatków, w szczególności zgodności poniesionych w ramach WoP wydatków z zasadami kwalifikowania zawartymi w *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* oraz zasadami określonymi w *Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych POIiŚ*,
- ✓ potwierdzono możliwość poświadczenia przez IW w ostatecznej formie WoP, oraz zatwierdzenia wniosków o płatność na kwotę wydatków kwalifikowanych przedłożonych przez Beneficjenta⁷⁴. Podczas czynności kontrolnych jednostka kontrolowana przekazała do IP.

Stwierdzono następujące uchybienia w badanym obszarze:

- ✓ W ramach rewerfikacji wniosków stwierdzono niewłaściwy sposób obliczenia kwoty dofinansowania. IP zgadza się z przyjęciem, iż jako kwotę dofinansowania przyjmuje się iloczyn wydatków kwalifikowanych i maksymalnej stopy dofinansowania w ramach każdego poddziałania bądź indywidualnego projektu przyjmując matematyczne zaokrąglenia w górę. Jednakże stopa procentowa nie powinna ulegać zaokrągleniu w sposób matematyczny do dwóch miejsc po przecinku. Przy weryfikacji końcowego wniosku o płatność należy zbadać, czy wysokość udzielonego dofinansowania jest zgodna ze stopą dofinansowania Projektu⁷⁵ określoną w § 6 pkt 1 Uod oraz załączniku nr 4 do Uod.
- ✓ W ramach rewerfikacji wniosków stwierdzono niewłaściwy sposób aktualizacji harmonogramu płatności, w ramach projektów:

⁷² Umowa o dofinansowanie nr 35/2020 z 14.04.2020 r.- dla wniosku nr. POIS.01.07.01-00-0063/19-005.

Umowa o dofinansowanie nr 30/2018 z 17.12.2018 r.- dla wniosku nr. POIS.01.07.02-00-0013/17-011; Umowa o dofinansowanie nr 38/2020 z 31.01.2020 r.- dla wniosku nr POIS.01.07.02-00-0002/19-006; Umowa o dofinansowanie nr 1/2020 z 30.03.2020 r.- dla wniosku o płatność nr. POIS.01.07.03-00-0002/19-006.

⁷³ Wniosek o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0063/19-005.

⁷⁴ Pismo do Beneficjenta z 30.07.2021 r. (WK.5510.0063.2019.WM5035), Zlecenia płatności Nr:(1.7.1/2021/60) z 30.07.21 r.- wniosek o płatność nr: POIS.01.07.01-00-0063/19-005; Pismo do Beneficjenta z 21.10.2021 r. (WK.5511.0006.2019.ES.6978), Zlecenia płatności Nr:(1.7.2/2021/48) z 22.10.2021 r. Nr: (1.7.2/2021/49) z 25.10.2021 r.- wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0013/17-011; Pismo do Beneficjenta z 21.10.2021 r. (WK.5511.0006.2019.ES.6978), Zlecenia płatności Nr:(1.7.2/2021/48) z 22.10.2021 r. Nr: (1.7.2/2021/49) z 25.10.2021 r.- wniosek o płatność nr POIS.01.07.02-00-0002/19-006; Pismo do Beneficjenta z 15.09.2021 r. (FE.5512.0002.2019.WM.6083), Zlecenie płatności Nr: 1.7.3/2021/7 z 15.09.2021 r.-wniosek o płatność nr POIS.01.07.03-00-0002/19-006.

⁷⁵ Stopę dofinansowania Projektu stanowi iloraz kwoty dofinansowania Projektu i maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych (po uwzględnieniu ewentualnej luki finansowej w Projekcie) pomnożony przez 100%.

- POIS.01.07.01-00-0063/19 – aktualizacja Harmonogramu Płatności przekazywana jest przez Beneficjenta za pośrednictwem zakładki Korespondencja, IW nie wymaga od Beneficjenta wprowadzania do SL2014 Harmonogramów Płatności.

- POIS.01.07.01-00-0002/19 – Harmonogram płatności wprowadzony do systemu SL2014 jest niezgodny z podręcznikiem Beneficjenta oraz harmonogramem płatności stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie. Zgodnie z Podręcznikiem Beneficjenta w kolumnie „Dofinansowanie” należy wprowadzać planowaną wartość wnioskowanego dofinansowania o jakie Beneficjent planuje wystąpić w podziale na zaliczkę i refundację w odniesieniu do wskazanego okresu czasowego, zgodnie z zasadami i terminami składania wniosków o płatność ustalonymi z instytucją udzielającą wsparcia. Zasady wskazane w Podręczniku Beneficjenta są tożsame z Harmonogramem Płatność, stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie tj. w harmonogramie należy podać plan wystąpień Beneficjenta o dofinansowanie w podziale na zaliczkę i refundację.

9. WERYFIKACJA ZALECEŃ POKONTROLNYCH WYDANYCH W INFORMACJI POKONTROLNEJ Z KONTROLI SYSTEMOWEJ NR 2/2021.

Instytucja Pośrednicząca przeprowadziła w terminie 27.04.2021 r. – 31.05.2021 r. planową kontrolę systemową w WFOŚiGW w Katowicach. Wyniki kontroli zostały zawarte w Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 2/2021 i przekazane pismem w dniu 13.07.2021 r. Instytucja Wdrażająca pismem z 08.09.2021r. poinformowała, że przyjęła do realizacji zalecenia prewencyjne wydane ww. Informacji Pokontrolnej.

W trakcie bieżących czynności kontrolnych sprawdzono, czy faktycznie Instytucja Wdrażająca uwzględniła wydane zalecenia prewencyjne:

1. Należy przestrzegać terminu wprowadzania wyników kontroli do SL2014 zgodnie z Instrukcją Wykonawczą oraz w ust. 9, pkt 6.2 Podrozdział 2 – Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL 2014 w Zaleceniach.
2. Należy przestrzegać terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń (dalej: *Regulach*).
3. W przypadku zaistnienia konieczności uzupełnienia przez podmiot kontrolowany przesłanych do kontroli dokumentów lub złożenia wyjaśnień w celu wydania informacji pokontrolnej, należy przestrzegać zapisów wskazanych w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń.
4. Należy przestrzegać terminu przekazania Informacji pokontrolnej do IP zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*.

Zgodnie z otrzymanym od Beneficjenta 31.03.2022 r. zestawieniem pn. *Wykaz przeprowadzonych kontroli procedur zawierania umów oraz aneksów do umów w 2021 r.* przeprowadzono 47 kontroli.

Doboru próby do kontroli weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie osądu eksperckiego – wybrano poz. 4 (najdłużej trwająca kontrola) oraz w sposób losowy z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej <http://www.generujemy.pl/> wylosowano poz. 23.

Wobec powyższego weryfikacji wdrożenia zaleceń pokontrolnych przeprowadzono na podstawie kontroli:

Lp.	Beneficjent	Numer projektu w POIŚ	Kontrola umowy / aneksu	Data wszczęcia kontroli	Data zakończenia kontroli	Sposób wyboru
4.	Gmina Racibórz	POIS.01.07.01-00-0036/19	umowa	2021-03-06	2022-01-17	celowy
23.	Spółdzielnia Mieszkaniowa „Stare Gliwice”	POIS.01.07.02-00-0012/19	umowa	2021-06-28	2021-10-19	losowy

Źródło: opracowanie własne.

Informacja pokontrolna nr 4/2021/2022/Z dla projektu nr POIS.01.07.01-00-0036/19: - kontrola doraźna procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne

- ✓ *IW* na etapie sporządzania informacji pokontrolnej zwracała się do Beneficjenta każdorazowo pisemnie w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień bądź konieczności uzupełnienia dokumentacji ze strony podmiotu kontrolowanego. Stwierdzono, że na etapie kierowania pisma do Beneficjenta z prośbą o kolejne wyjaśnienia, wystąpiły przypadki przekroczenia terminu 21 dni między otrzymaniem ostatniej wyjaśniającej/brakującej dokumentacji od podmiotu kontrolowanego a kolejnym pisemnym wezwaniem podmiotu kontrolowanego do wyjaśnień bądź uzupełnień dokumentacji lub wydania Informacji pokontrolnej.
Powyższe potwierdza:
 - Pismo od Beneficjenta z dnia 01.03.2021 r. nr RW.042.12.5.2019 dot. przekazania dokumentacji, które wpłynęło do *IW* w dniu 05.03.2021 r.,
 - Pismo z dnia 07.04.2021 r. skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień i dostarczenia dodatkowych dokumentów w terminie do dnia 19.04.2021 r.,
gdzie przekroczono termin na wystosowanie pisemnego wezwania do złożenia wyjaśnień/uzupełnienia dokumentacji o 11 dni, oraz:
 - Pismo od Beneficjenta z dnia 14.04.2021 r. nr RW.042.12.5.2019 dot. przekazania brakującej dokumentacji oraz wyjaśnień, które wpłynęło do *IW* w dniu 19.04.2021 r.,
 - Pismo z dnia 10.06.2021 r. (znak: WK.5510.0036.KP.AZ.04.03.3774) skierowane do Beneficjenta dot. zawieszenia kontroli,
gdzie przekroczono termin na wystosowanie pisma dotyczącego zawieszenia kontroli o 31 dni, oraz:
 - Pismo z 25.10.2021 r. (znak: WK.5510.0036.2019.KP.AZ.04.04.7044) dot. poinformowania Beneficjenta o odwstąpieniu kontroli,
 - Pismo z 24.11.2021 r. (znak: WK.5510.0036.2019.KP.AZ.04.05.7945) dot. przekazania Informacji pokontrolnej nr 4/2021 sporządzonej 22.11.2021 r.
gdzie przekroczono termin na wydanie Informacji pokontrolnej o 9 dni (licząc od 15.11.2021 r. do 24.11.2021 r.).
- ✓ Pismem z 25.01.2022 r. (znak: WK.5510.0036.2019.KP.AZ.04.06.) Beneficjentowi przekazana została Ostateczna Informacja pokontrolna nr 4/2021/2022/Z sporządzona 17.01.2022 r. (zatwierdzona przez Zarząd WFSiGW w Katowicach uchwałą nr 92/2022 z dnia 21.01.2022 r.). Ostateczna informacja pokontrolna sporządzona została w terminie wskazanym w *Regulach*, natomiast przekazana została Beneficjentowi z opóźnieniem wynoszącym 6 dni (licząc od 19.01.2022 r.⁷⁶ do 25.01.2022 r.).
- ✓ Wyniki kontroli zawarte w Ostatecznej Informacji pokontrolnej nr 4/2021/2022/Z z dnia 17.01.2022 r. (zatwierdzone Uchwałą Zarządu WFSiGW w Katowicach nr 92/2022 z dnia 21.01.2022 r.) zostały wprowadzone do systemu SL2014 25.01.2022 r. tj. w terminie do 5 dni roboczych od zatwierdzenia Ostatecznej Informacji pokontrolnej przez Zarząd.
- ✓ Zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*⁷⁷ Ostateczna Informacja pokontrolna powinna zostać przekazana IP w wersji elektronicznej w terminie do 30 dni od zakończenia kontroli. Kontrola zakończona została 17.01.2022 r., wobec czego Ostateczna Informacja pokontrolna powinna zostać przekazana w terminie do 16.02.2022 r., a przekazana została w wersji papierowej 21.03.2022 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 36 dni oraz bez zachowania właściwej formy.

Poz. 23.

Informacja pokontrolna nr 22/2021/Z dla projektu nr POIS.01.07.01-00-012/19: - kontrola planowa procedury zawarcia umowy o zamówienie publiczne.

- ✓ *IW* na etapie sporządzania informacji pokontrolnej zwracała się do Beneficjenta każdorazowo pisemnie w celu uzyskania dodatkowych wyjaśnień bądź konieczności uzupełnienia dokumentacji ze strony podmiotu kontrolowanego. Stwierdzono, że na etapie kierowania pisma do Beneficjenta z prośbą o pierwsze wyjaśnienie przekroczono termin 21 dni między

⁷⁶ zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wpłynęły do *IW* 5.01.2022 r.

⁷⁷ Wersja 27 *Instrukcji Wykonawczej* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura I Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7.

otrzymaniem dokumentacji od podmiotu kontrolowanego a pisemnym wezwaniem podmiotu kontrolowanego do wyjaśnień bądź uzupełnień dokumentacji lub wydanie Informacji pokontrolnej.

Powyższe potwierdza:

- Pismo od Beneficjenta z dnia 22.06.2021 r. (znak: 2563/2021) dot. przekazania dokumentacji, które wpłynęło do IW w dniu 28.06.2021 r.,

- Pismo z dnia 20.07.2021 r. (data wysłania: 21.07.2021r., znak: WK.5511.0012.2019.KP.ZN.22.02.4745) skierowane do Beneficjenta dot. złożenia wyjaśnień i dostarczenia dodatkowych dokumentów w terminie do dnia 30.07.2021 r.,

gdzie przekroczono termin na wystosowanie pisemnego wezwania do złożenia wyjaśnień/uzupełnienia dokumentacji o 2 dni.

Równocześnie stwierdzono, że na etapie kierowania pism do Beneficjenta z prośbą o kolejne wyjaśnienia dochowano terminu wskazanego w *Regulach*.

- ✓ Pismem z 1.10.2021r. (znak: WK.5511.0012.2019.KP.ZN.22.05.6445) Beneficjentowi przekazana została Informacja pokontrolna nr 22/2021/Z sporządzona 19.09.2021 r. Informacja pokontrolna sporządzona i przekazana została Beneficjentowi w terminie wskazanym w *Regulach*.
- ✓ Pismem z 26.10.2021 r. (znak: WK.5511.0012.2019.KP.ZN.22.06.7111) Beneficjentowi przekazana została Ostateczna Informacja pokontrolna nr 22/2021/Z sporządzona 19.10.2021 r. (zatwierdzona przez Zarząd WFSiGW w Katowicach uchwałą nr 1721 z dnia 22.10.2021 r.). Ostateczna informacja pokontrolna sporządzona i przekazana została Beneficjentowi w terminie wskazanym w *Regulach*.
- ✓ Wyniki kontroli zawarte w Informacji pokontrolnej nr 22/2021/Z z dnia 19.10.2021 r. (zatwierdzone Uchwałą Zarządu WFSiGW w Katowicach nr 1721 z dnia 22.10.2021 r.) zostały wprowadzone do systemu SL2014 22.10.2021 r. tj. w terminie do 5 dni roboczych od zatwierdzenia Informacji pokontrolnej przez Zarząd;
- ✓ Zgodnie z zapisami *Instrukcji Wykonawczej*⁷⁸ Ostateczna Informacja pokontrolna powinna zostać przekazana IP w terminie do 30 dni od zakończenia kontroli.
Kontrola zakończona została 19.10.2021 r., wobec czego Ostateczna Informacja pokontrolna powinna zostać przekazana w terminie do 18.11.2021 r., a przekazana została 30.12.2021 r. tj. z opóźnieniem wynoszącym 42 dni.

Reasumując należy uznać, że IW wdrożyła wydane w Informacji pokontrolnej z kontroli systemowej nr 2/2021 zalecenie nr 1 tj. przestrzega terminu wprowadzania wyników kontroli do SL2014, natomiast nie wdrożyła wydanych zaleceń pokontrolnych nr 2, 3 oraz 4.

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ⁷⁹
1.	Organizacja konkursów (...)	WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie w ramach konkursu nr POIS/1.7.1/4/2019, które zostały ocenione negatywnie.	Aktualizacja zapisów w SL 2014 dotyczących wniosków o dofinansowanie, które zostały ocenione negatywnie	14 dni	niski
2.	Organizacja	Brak zamieszczenia Listy rankingowej dla	Po zakończeniu konkursu należy	Zalecenie	średni

⁷⁸ Wersja 26 *Instrukcji Wykonawczej* Instytucji Wdrażającej dla I Osi Priorytetowej Programu Operacyjnego Infrastruktura I Środowisko 2014-2020 – Działanie 1.7.

⁷⁹ hierarchia: wysoki, średni, niski.

	konkursów (...)	konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019 na stronie internetowej IW po akceptacji przez IP z 13.05.2020 r.	zamieszczać ostateczną Listę rankingową na stronie internetowej IW.	prewencyjne ⁸⁰	
3.	Organizacja konkursów (...)	Brak zamieszczenia Listy rankingowej dla konkursu nr POIS/1.7.2/4/2019 na stronie Portal Funduszy Europejskich po dodatkowej ocenie merytorycznej I i II stopnia wniosków o dofinansowanie oraz po procedurze odwoławczej	Po przeprowadzeniu oceny konkursu należy zamieszczać ostateczną Listę rankingową oraz jej aktualizację na stronie Portal Funduszy Europejskich, zgodnie z punktem 105 Załącznika 6 do <i>Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych POIiŚ 2014-2020</i> ;	Zalecenie prewencyjne	średni
4.	Organizacja (...)	WFOŚiGW w Katowicach na dzień zakończenia kontroli nie zaktualizował zapisów w SL 2014 dotyczącego wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0001/19, który został oceniony negatywnie.	Należy uzupełnić wpis w SL 2014 dotycząc wniosku o dofinansowanie nr POIS.01.07.02-00-0001/19, który został oceniony negatywnie	14 dni	niski
5.	Podpisywanie umów o dofinansowanie (...)	Nie przekazano podpisanych Umów o dofinansowanie nr: POIS.01.07.01-00-0073/19-00 i nr POIS.01.07.02-00-0011/19-00 do IP	Należy przekazywać podpisane umowy o dofinansowanie zgodnie z pkt.11 Procedury: Zawieranie Umowy o dofinansowanie z Podrozdziału 6.2.3 ⁸¹ <i>Instrukcji Wykonawczej</i> .	Zalecenie prewencyjne	średni

⁸⁰ zalecenie prewencyjne, odstępuje się od zobowiązania Beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

⁸¹ IW w trakcie kontroli przekazało wyjaśnienie⁸¹, że kopie wszystkich umów począwszy od konkursu POIS/1.7.1/4/2019 zostaną przekazane zbiorczo do IP (Wyjaśnienie z dnia 17.03.2022 r. od Kierownika Zespołu i Eksperta w WFOŚiGW w Katowicach – informuję, że kopie wszystkich umów wraz z ewentualnymi aneksami, począwszy od konkursu POIS/1.7.1/4/2019 zostaną przekazane zbiorczo do IP, po zakończeniu procesu zawierania umów dla konkursu POIS/1.7.1/6/2021)

6.	Przeprowadzanie kontroli na zakończenie (...)	W przypadku kontroli na zakończenie nr 18/1.7.1/21 wydanie i przekazanie podmiotowi kontrolowanemu Informacji pokontrolnej odbyło się z przekroczeniem terminu, o którym mowa pkt 1, 4.3 Podrozdziału 3 <i>Zaleceń</i>	Należy przestrzegać terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w <i>Zaleceniach</i>	Zalecenie prewencyjne	wysoki
7.	Przeprowadzanie kontroli na zakończenie (...)	W przypadku kontroli na zakończenie nr 18/1.7.1/21 Informacja pokontrolna wprowadzana została do systemu SL2014 bez zachowania terminu, o którym mowa w ust. 9, pkt 6.2 Podrozdział 2 – Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL 2014, w <i>Zaleceniach</i>	Należy przestrzegać terminu wprowadzania wyników kontroli do SL2014 zgodnie z <i>Instrukcją Wykonawczą</i> oraz w ust. 9, pkt 6.2 Podrozdział 2 – Obowiązki w zakresie wprowadzania informacji o kontroli do SL 2014 w <i>Zaleceniach</i>	Zalecenie prewencyjne	wysoki
8.	Przeprowadzanie kontroli na zakończenie (...)	W przypadku kontroli na zakończenie nr 18/1.7.1/21 : Informacja pokontrolna do IP została przekazana z przekroczeniem terminu 5 dni roboczych od momentu powzięcia przez instytucje informacji, że informacja pokontrolna stała się ostateczna niezgodne z zapisami <i>Instrukcji Wykonawczej</i> .	Należy przestrzegać terminu przekazania Informacji pokontrolnej do IP zgodnie z zapisami <i>Zaleceń</i>	Zalecenie prewencyjne	wysoki
9.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	<i>Informacja</i> zawiera nieaktualne dane w zakresie opracowanej i wdrożonej dokumentacji dotyczącej ochrony danych osobowych, co pozostaje w	Należy przesłać do IP i IZ aktualną treść załącznika nr 6 do <i>Porozumienia</i> .	14 dni	wysoki

		sprzeczności z postanowieniami § 5 ust. 1 <i>Porozumienia</i> ;			
10.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	Wskazany w wykazie zbiorów danych osobowych (Załącznik IS-4.05/02_Z07_2021) cel przetwarzania danych w zbiorach POIiŚ i CST nie jest zgodny z celem wskazanym w § 4 ust. 2 <i>Porozumienia</i> oraz w odniesieniu do zbioru CST w ww. wykazie nie wskazano, że dane osobowe przetwarzane są również w systemie SL2014, co stanowi naruszenie pkt 3.8.3. <i>PBDO</i> .	Należy wprowadzić odpowiednie zmiany w wykazie zbiorów danych osobowych aby jego treść była zgodna z § 4 ust. 2 <i>Porozumienia</i> oraz zawierała kompletną informację o progach w jakich dane osobowe są przetwarzane.	14 dni	wysoki
11.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	W rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych osobowych błędnie wskazano nazwę i dane kontaktowe administratora danych osobowych co pozostaje w sprzeczności z postanowieniami art. 30 ust. 1 <i>RODO</i> .	Należy wprowadzić odpowiednie zmiany w rejestrze kategorii czynności przetwarzania danych osobowych	14 dni	wysoki
12.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	Obowiązek zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji nie jest właściwie realizowany przez IW, co stanowi naruszenie pkt. 3.11.1. <i>PBSI</i> oraz §20 ust. 2 pkt. 14) <i>KRI</i> .	Należy zaplanować i przeprowadzić audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji.	14 dni	wysoki
13.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	33 pracowników IW, którzy posiadają upoważnienie do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru POIiŚ 2014-2020 nie odbyło szkolenia z zakresu zasad bezpieczeństwa co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 6) <i>KRI</i> oraz pkt. 5.5.2. <i>PBI</i> , pkt. 3.12 <i>PBDO</i> i pkt. 3.12 <i>PBSI</i> .	Należy zaplanować i przeprowadzić szkolenia dla pracowników w zakresie bezpieczeństwa informacji. Należy przestrzegać zapisów wskazanych <i>SZBI</i> dotyczących	14 dni	wysoki

			częstotliwości realizacyjnych szkoleń.		
14.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	W odniesieniu do poz. 7 <i>Rejestru PO LiŚ 2014-2020</i> stwierdzono, że data ustania uprawnień może być niezgodna ze stanem faktycznym, co stanowi naruszenie § 5 ust. 2 lit. c) <i>Porozumienia</i> .	Należy zweryfikować poprawność danych zawartych w <i>Rejestru PO LiŚ 2014-2020</i> .	14 dni	średni
15.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	W odniesieniu do poz. 23 <i>Rejestru PO LiŚ 2014-2020</i> , IW nie złożyła wniosku wycofanie dostępu do systemu SL2014, co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 5) KRI oraz pkt. 5.2.2. Instrukcji Wykonawczej	Należy na zweryfikować, czy wobec wszystkich osób wskazanych w <i>Rejestrze PO LiŚ 2014-2020</i> , którym odwołano upoważnienia, wycofano również dostęp do systemu SL2014 (jeśli dotyczy).	14 dni	wysoki
16.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	W odniesieniu do poz. 7, 23 oraz 45 <i>Rejestru PO LiŚ 2014-2020</i> pomimo, że odwołania upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru PO LiŚ 2014-2020, osoby te nadal posiadają dostęp w systemie Ploran do modułu POLiŚ, co stanowi naruszenie §20 ust. 2 pkt. 5) KRI oraz pkt. 3.7 <i>PBDO</i> .	Należy na zweryfikować, czy wobec wszystkich osób wskazanych w <i>Rejestrze PO LiŚ 2014-2020</i> , którym odwołano upoważnienia, wycofano również dostęp do systemu Ploran (jeśli dotyczy). Należy zweryfikować, czy w systemie Ploran w zakresie zbioru danych osobowych POLiŚ 2014-2020 dostęp mają wyłącznie osoby upoważnione.	14 dni	wysoki
17.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego	<i>Wykaz podmiotów</i> którym powierzono dane osobowe w ramach	Należy na bieżąco aktualizować	14 dni	wysoki

	(...)	zbioru POiIS oraz CST jest aktualizowany raz na kwartał, co stanowi naruszenie § 3 ust. 7 Porozumienia.	wykaz podmiotów.		
18.	Bezpieczeństwo systemu informatycznego (...)	Dane zawarte w Wykazie podprocesorów nie są kompleksowo uzupełnione, a ich poprawność nie została zweryfikowana przez IW, co stanowi naruszenie § 4 ust. 8 Porozumienia.	Należy zweryfikować poprawność danych zawartych w Wykazie podprocesorów, brakujące dane należy uzupełnić. W przypadku potwierdzenia przekazania przez Podprocesorów powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POiIS 2014-2020 przez okres dłuższy wskazany w umowie o dofinansowanie należy ich zobowiązać do wprowadzenia odpowiednich zmian.	14 dni	wysoki
19.	Reweryfikacja wniosków o płatność (...)	Stwierdzono niewłaściwy sposób obliczenia kwoty dofinansowania	Przy weryfikacji końcowego wniosku o płatność należy zbadać, czy wysokość udzielonego dofinansowania jest zgodna ze stopą dofinansowania Projektu ⁸² określoną w § 6 pkt 1 Uod oraz załączniku nr 4 do Uod	Przy weryfikacji końcowego wniosku o płatność	wysoki
20.	Reweryfikacja wniosków o	Stwierdzono niewłaściwy sposób	Należy przestrzegać	Zalecenie prewencyjne	wysoki

⁸² Stopę dofinansowania Projektu stanowi iloraz kwoty dofinansowania Projektu i maksymalnej kwoty wydatków kwalifikowanych (po uwzględnieniu ewentualnej luki finansowej w Projekcie) pomnożony przez 100%

	płatność (...)	aktualizacji harmonogramu płatności w odniesieniu do projektów: POIS.01.07.01-00-0063/19 oraz POIS.01.07.01-00-0002/19	zapisów umów o dofinansowanie dotyczący zasad wykorzystywania SL2014 w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących harmonogramów płatności.		
21.	Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...)	Poinformowanie podmiotu kontrolowanego o wynikach przeprowadzonej kontroli w postaci wydania i przekazania Informacji pokontrolnej odbywa się z przekroczeniem terminu, o którym mowa w <i>Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń.</i>	Należy przestrzegać terminu sporządzenia Informacji pokontrolnej i poinformowania podmiotu kontrolowanego o wynikach kontroli zgodnie ze wskazaniem zawartym w Regułach dotyczących prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń.	Zalecenie prewencyjne	wysoki
22.	Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...)	Na etapie kierowania pism do Beneficjentów z prośbą o kolejne wyjaśnienia, wystąpiły przypadki przekroczenia terminu 21 dni między otrzymaniem ostatniej dokumentacji od podmiotu kontrolowanego a kolejnym pisemnym wezwaniem podmiotu kontrolowanego do wyjaśnień bądź uzupełnień dokumentacji, co stanowi naruszenie zapisów wskazanych w <i>Regułach dotyczących prowadzenia kontroli</i>	W przypadku zaistnienia konieczności uzupełnienia przez podmiot kontrolowany przesłanych do kontroli dokumentów lub złożenia wyjaśnień w celu wydania informacji pokontrolnej, należy przestrzegać zapisów wskazanych w Regułach dotyczących	Zalecenie prewencyjne	wysoki

		<i>procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń.</i>	prowadzenia kontroli procedur zawierania umów dotyczących zadań objętych projektem określonych w Załączniku nr 1 do Zaleceń.		
23.	Weryfikacja zaleceń pokontrolnych (...)	Informacja pokontrolna do IP została przekazana z przekroczeniem terminu 5 dni roboczych od zatwierdzenia Informacji pokontrolnej przez Zarząd, co jest niezgodne z zapisami Instrukcji Wykonawczej.	Należy przestrzegać terminu przekazania Informacji pokontrolnej do IP zgodnie z zapisami Instrukcji Wykonawczej.	Zalecenie prewencyjne	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: w przypadku wydania zaleceń prewencyjnych – nie dotyczy, w pozostałych przypadkach 14 dni od dnia otrzymania przedmiotowego dokumentu.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

Anna Skowronek
(Kierownik Zespołu kontrolującego)

Paulina Nowicka
(członek Zespołu kontrolującego)

Ewa Bąbała
(członek Zespołu kontrolującego) pracownik nieobecny

Edyta Obrzut
(członek Zespołu kontrolującego)

Sebastian Patriak
(członek Zespołu kontrolującego) pracownik zakończył pracę w jednostce kontrolującej

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

w zastępstwie Bożena Zawłocka – Naczelnik WKP

.....

Pouczenie:

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 tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Istnieje możliwość przedłużenia terminu na zgłoszenie zastrzeżeń na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.