

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI NR 3/2022

Numer działania/poddziałania:

Nr działania: 10.1 Pomoc techniczna

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytut Nafty i Gazu Państwowy Instytut Badawczy

ul. Lubicz 25A

31-503 Kraków

(dalej: INiG-PIB lub Beneficjent)

Termin kontroli:

5.05.2022 r. – 27.05.2022 r.

Zakres kontroli:

1. Potwierdzenie czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., a więc w szczególności czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem,
2. Potwierdzenie wykonania celu projektu,
3. Sprawdzenia sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu,
4. Weryfikacja wypełnienia obowiązku prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych,
5. Weryfikacji, czy nie zaszła zmiana mogąca mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT,
6. Sprawdzenie, czy nie została złamana zasada podwójnego finansowania, sprawdzenie, czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.,
7. Sprawdzenie czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Tryb kontroli:

Doraźna kontrola trwałości projektu nr POIS.10.01.00-00-0400/15.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Ministerstwo Klimatu i Środowiska (MKiŚ)

Biuro Kontroli i Audytu (BKA)

ul. Wawelska 52/54

00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:

1. Paulina Nowicka – Kierownik Zespołu Kontrolującego
2. Magdalena Bylińska – Członek Zespołu Kontrolującego

Podstawy Prawne:

- art. 22 ust. 2 pkt 4) oraz art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 z późn. zm.) oraz
- § 13 umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0400/15-01-00 (INiG) Planu Działań sektora energetyka na lata 2014-2016 o numerze POIS.10.01.00-00-0400/15 w ramach Działań 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 25 kwietnia 2016 r., zawartej między Ministrem Energii a Instytutem Nafty i Gazu.

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:

- ✓ analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- ✓ wyjaśnienia składane w trakcie kontroli przez upoważnionych pracowników Beneficjenta,
- ✓ lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu,
- ✓ wizja lokalna.

Ustalenia kontroli w zakresie:

1. POTWIERDZENIE CZY W PROJEKCIE NIE NASTĄPIŁY ZNACZĄCE MODYFIKACJE W ROZUMIENIU ART. 71 UST. 1 ROZPORZĄDZENIA RADY (WE) NR 1303/2013 Z DNIA 17 GRUDNIA 2013 R., A WIĘC W SZCZEGÓLNOŚCI CZY MAJĄTEK WYTWORZONY W WYNIKU REALIZACJI PROJEKTU JEST WYKORZYSTYWANY ZGODNIE Z PRZEZNACZENIEM.

W ramach weryfikacji czy w projekcie nie nastąpiły zasadnicze modyfikacje w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. Zespół kontrolujący sprawdził czy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na zmianę charakteru lub warunków realizacji projektu, własności, zaprzestania działalności lub uzyskania nieuzasadnionej korzyści.

Weryfikację ww. warunków przeprowadzono na próbie w oparciu o następującą dokumentację:

- zakresy czynności wraz z zaangażowaniem pracowników zajmujących się POIiŚ za lata 2016-2022,
- ewidencję środków trwałych,
- zestawienie sprzętu i wyposażenia zakupionego w 2016 roku w ramach PD PT POIiŚ,
- arkusze spisu (osoby) środków trwałych – stan na dzień 10.05.2022 r.

oraz wizję lokalną na miejscu realizacji projektu w dniu 24.05.2022 r¹.

Opis próby

W ramach Planu działań Pomocy technicznej POIiŚ 2014-2020 na lata 2014-2016 zrealizowanego przez Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy w Krakowie poniesiono wydatki na zakup sprzętu, wyposażenia lub remont, które stanowią ponad 20% ogólnej kwoty wydatków kwalifikowanych.

Kwota wydatków poniesionych w ramach projektu – 960 004,61 zł.

Wydatki na zakup sprzętu, wyposażenia lub remont poniesione w ramach projektu – 584 062,01 zł.

Procent jaki stanowią wydatki na zakup sprzętu, wyposażenia lub remont poniesione w odniesieniu do ogółu wydatków poniesionych w ramach projektu – 60,8%.

¹ Sporządzono protokół z wizji lokalnej.

Kontrola będzie prowadzona na próbie wydatków.

W ramach wydatków poniesionych na zakup sprzętu, wyposażenia lub remont wygenerowano 8 pozycji o wartości wydatków kwalifikowalnych 584 062,01 zł. Następnie wybrano celowo wydatek o najwyższej wartości i wylosowano z pozostałej puli 2 wydatki z zastosowaniem generatora liczb losowych www.skalkuluj.pl.

Poniżej zestawienie wydatków, które będą podlegały kontroli.

Numer dokumentu	Data wystawienia	Nazwa towaru lub usługi	Numer umowy	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne	Nr WOP	Wybór wydatku
FA/54/11/2016	17.11.2016	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego (1 szt.) dla pracowników w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020	DZ-2713-7-4/16	2 337,00	2 337,00	WOP końcowy	Losowy Poz. 4
43/12/16	28.12.2016	Zakup komputera przenośnego (1 szt.) dla pracownika w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2021	nie dotyczy	2 680,00	2 680,00	WOP końcowy	Losowy Poz. 6
FA/46/2016	18.11.2016	Remont pomieszczeń INiG-PIB/IW wydatek poniesiony w związku z realizacją zadań POIiS 2014-2020	DZ-2713-4/16	428 387,38	428 387,38	WOP IV kw.	Celowy Poz. 8

Zespół kontrolujący w dniu 24.05.2022 r. w obecności upoważnionych przedstawicieli Beneficjenta przeprowadził wizję lokalną na miejscu realizacji projektu. Potwierdzono, iż kontrolowany projekt nie podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art.71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r., w szczególności majątek pozyskany w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalono na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz wizji lokalnej, że majątek pozyskany w wyniku realizacji projektu pozostaje w trwałym zarządzie Beneficjenta, co stanowi przesłankę spełnienia warunku dotyczącego zachowania charakteru własności wszystkich elementów infrastruktury. Nie stwierdzono, aby wykorzystywano je w sposób niezgodny z celami i charakterem projektu.

Środki trwałe projektu oznakowano numerami inwentarzowymi wskazanymi w kartotece środków trwałych.

Ponadto wizja lokalna w miejscu realizacji projektu potwierdziła istnienie, wykorzystywanie zgodnie z przeznaczeniem i funkcjonowanie pomieszczeń, których dotyczył remont oraz zakupionego sprzętu przy dofinansowaniu ze środków UE w kształcie przewidzianym w umowie o dofinansowanie.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. POTWIERDZENIE WYKONANIA CELU PROJEKTU.

Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu obejmował on realizację następujących zadań:

- ✓ Zadanie 2.4 - Informacja i promocja
- ✓ Zadanie 4.3 – Kontrola
- ✓ Zadanie 5.4 - Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne
- ✓ Zadanie 9.3 – Wsparcie procesu realizacji

Realizacja powyżej wymienionych zadań została zweryfikowana i potwierdzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu nr 3/2017.

Na dzień wizji lokalnej potwierdzono zgodność zakresu rzeczowego projektu (na próbie) z informacjami znajdującymi się we wniosku o płatność, w ewidencji (kartotece) środków trwałych i sprzętu oraz wyposażenia zakupionego w roku 2016 w ramach RPD PT POIiŚ.

W kontrolowanym projekcie zgodnie z umową o dofinansowanie przewidziane były do osiągnięcia tylko wskaźniki produktu. Osiągnięcie ww. wskaźników potwierdzono na podstawie informacji przekazanej przez beneficjenta we wniosku o płatność końcową oraz w trakcie kontroli na zakończenie realizacji projektu nr 3/2017.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

3. SPRAWDZENIA SPOSOBU ARCHIWIZACJI DOKUMENTACJI ZWIĄZANEJ Z REALIZACJĄ PROJEKTU.

Oceny dokonano na podstawie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta, na podstawie analizy przekazanej dokumentacji².

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano funkcjonującą u Beneficjenta procedurę archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją Projektu. W INiG – PIB obowiązuje Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Instytutu Nafty i Gazu- Państwowego Instytutu Badawczego z dnia 01.02.2018 r. (P-01/PR-02/IN-01), określająca organizację, zadania i zakres działania archiwum zakładowego w INiG-u oraz postępowanie w archiwum zakładowym z wszelką dokumentacją spraw zakończonych, niezależnie od techniki jej wytwarzania.

Zgodnie z ww. Instrukcją w INiG komórki organizacyjne przekazują dokumentację do archiwum zakładowego kompletnymi rocznikami w stanie uporządkowanym z odpowiednią kategorią archiwalną. W celu przechowywania akt spraw ostatecznie rozpatrzonych, INiG prowadzi archiwum zakładowe.

² § 11 umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0400/15-00 z dnia 25.04.2016 r., w oparciu o: Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Instytutu Nafty i Gazu- Państwowego Instytutu Badawczego z dnia 01.02.2018 r. (P-01/PR-02/IN-01), Instrukcję Kancelaryjną z dnia 01.02.2018 r. (P-01/PR-02/IN-03), Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy z dnia 01.02.2018 r. (P-01/PR-02/IN-02), Instrukcja Wykonawcza, Instytut Nafty i Gazu – Państwowy Instytut Badawczy z dnia 22.04.2021 r. (wersja 6.4).

Przekazywanie dokumentacji do archiwum zakładowego następuje w trybie i na warunkach określonych w instrukcji kancelaryjnej.

Zgodnie z obowiązującą w INiG-PNB Instrukcją kancelaryjną z dnia 01.02.2018 r. (P-01/PR-02/IN-03), stosuje się system kancelaryjny oparty na jednolitym rzeczowym wykazie akt i spisie spraw. Wykaz akt stanowi jednolitą, rzeczową, niezależną od struktury organizacyjnej INiG-PIB, klasyfikację akt powstających w toku działalności INiGW oraz zawiera ich kwalifikację archiwalną. Obejmuje on wszystkie zagadnienia z zakresu jego działalności oznaczone w poszczególnych pozycjach symbolami, hasłami i kategorią archiwalną. Wykaz ten służy do oznaczenia, rejestracji, łączenia i przechowywania akt.

Dokumentacja przechowywana jest w teczkach aktowych w komórkach organizacyjnych oraz w Bibliotece Zbiorów Specjalnych i Archiwum Zakładowym. Komórki organizacyjne przekazują do archiwum zakładowego lub Biblioteki Zbiorów Specjalnych dokumentację pełnymi rocznikami, nie później niż po upływie pełnych dwóch lat kalendarzowych licząc od pierwszego stycznia roku następującego po roku zakończenia spraw.

Ponadto w INiG-PIB obowiązuje Instrukcja Wykonawcza z dnia 05.04.2022 r. (wersja 7.4). Zgodnie z jej punktem 16.2 po zamknięciu POIiŚ 2014-2020 cała dokumentacja dotycząca projektu przekazywana zostanie do Archiwum Zakładowego INiG-PIB, gdzie przechowywana jest przez okres minimum dwóch lat licząc od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu, o ile przepisy krajowe nie zakładają dłuższego okresu przechowywania dla poszczególnych rodzajów dokumentów.

W świetle powyższego stwierdzono, Beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

4. WERYFIKACJA WYPEŁNIENIA OBOWIĄZKU PROWADZENIA DZIAŁAŃ INFORMACYJNO – PROMOCYJNYCH.

Oceny dokonano na podstawie czynności kontrolnych prowadzonych na miejscu.

Zgodnie z obowiązującymi dokumentami³ w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent projektu zobowiązał się do:

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich: wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu, wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie, umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu;
- umieszczania opisu Projektu na stronie internetowej;
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w Projekcie informacji, że Projekt uzyskał dofinansowanie, przynajmniej w formie odpowiedniego oznakowania;
- dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach Projektu.

Realizacja powyżej wymienionych zadań została zweryfikowana i potwierdzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu nr 3/2017.

³ Załącznik nr 4 do Umowy o dofinansowanie.

Dofinansowanie kontrolowanego projektu nie przekracza równowartości 500 tys. euro w związku z czym Beneficjent nie jest zobowiązany do umieszczenia tablicy pamiątkowej.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

5. WERYFIKACJI, CZY NIE ZASZŁA ZMIANA MOGĄCA MIEĆ WPŁYW NA POWSTANIE PRAWA DO ODLICZENIA PRZEZ BENEFICJENTA PODATKU VAT.

Nie dotyczy.

W działaniu 10.1 Pomoc techniczna POIiŚ 2014-2020 VAT jest wydatkiem kwalifikowanym.

6. SPRAWDZENIE, CZY NIE ZOSTAŁA ZŁAMANA ZASADA PODWÓJNEGO FINANSOWANIA, SPRAWDZENIE, CZY PROJEKT NIE WYGENEROWAŁ DOCHODU, KTÓRY NIE ZOSTAŁ UWZGLĘDNIONY ZGODNIE Z ART. 61 UST. 3 I 5 ROZPORZĄDZENIA RADY (WE) NR 1303/2013 Z DNIA 17 GRUDNIA 2013 R.

Podczas kontroli na miejscu sprawdzono faktury dotyczące wydatków poniesionych na zakup sprzętu, wyposażenia lub remont w ramach Planu działań Pomocy technicznej POIiŚ 2014-2020 na lata 2014-2016 wskazanych w poniżej zamieszczonej tabeli.

Numer dokumentu	Data wystawienia	Nazwa towaru lub usługi	Numer umowy	Kwota dokumentu brutto	Wydatki kwalifikowalne	nr wop
FAT/000012/11/2016	07.11.2016	Zakup licencji na oprogramowanie do zakupionych komputerów pracowników w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020	DZ-2711-7/16	39 867,99	39 867,99	wop końcowy
93362/11/2016	10.11.2016	Zakup monitorów (21 szt.) do komputerów pracowników w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020	DZ-2711-7-2/16	18 855,90	18 855,90	wop końcowy
2073/NS/11/2016	14.11.2016	Zakup serwera plików(macierz dyskowa\ sieciowej - 1 szt.) dla pracowników w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020	DZ-2713-7-5/16	4 548,54	4 548,54	wop końcowy
FA/54/11/2016	17.11.2016	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego (1 szt.) dla pracowników w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020	DZ-2713-7-4/16	2 337,00	2 337,00	wop końcowy
FA/53/11/2016	17.11.2016	Zakup komputerów stacjonarnych (21 szt.) dla pracowników w 100%	DZ-2713-7-1/16	87 256,20	87 256,20	wop końcowy

		zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2020				
43/12/16	28.12.2016	Zakup komputera przenośnego(1 szt.) dla pracownika w 100% zaangażowanych we wdrażanie PO IiS 2014-2021	nie dotyczy	2 680,00	2 680,00	wop końcowy
FP1722000160711-001392	11.07.2016	Wózek aluminiowy do transportu drobnych przedmiotów np. dokumentów do archiwum wydatek poniesiony w związku z realizacją zadań POIiS 2014-2020	nie dotyczy	129,00	129,00	wop III kw.
FA/46/2016	18.11.2016	Remont pomieszczeń INiG-PIB/IW wydatek poniesiony w związku z realizacją zadań POIiS 2014-2020	DZ-2713-4/16	428 387,38	428 387,38	wop IV kw.

Przedłożone dokumenty potwierdzają wydatki kwalifikowane przedstawione do refundacji we wnioskach o płatność. Ponadto stwierdzono, że opisy faktur zostały sporządzone zgodnie z *Zaleceniami*. Przedstawione przez Beneficjenta oryginały faktur są opatrzone adnotacjami o współfinansowaniu poszczególnych wydatków w ramach projektu nr POIS.10.01.00-00-0400/15, pozostałe obligatoryjne elementy opisu faktury wynikające z *Zaleceń* zostały umieszczone na odrębnej kartce, stanowiącej załącznik do każdej faktury i zawierają elementy zgodne z Załącznikiem 4 do *Zaleceń*. Na fakturach nie znajdowały się żadne adnotacje mogące wskazywać na złamanie zasady zakazu podwójnego finansowania.

Ponadto na podstawie Sprawozdań finansowych za lata 2016-2021 oraz wydruków z ewidencji księgowej za 2022 rok (konta dotyczące dochodów) stwierdzono, że Beneficjent na wydatki ponoszone w ramach projektu nr POIS.10.01.00-00-0400/15 nie uzyskał środków z innych dotacji, co byłoby złamaniem zasady zakazu podwójnego finansowania.

Ustalenia: Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

7. SPRAWDZENIE CZY PROJEKT NIE WYGENEROWAŁ DOCHODU, KTÓRY NIE ZOSTAŁ UWZGLĘDNIONY ZGODNIE Z ART. 61 UST. 3 I 5 ROZPORZĄDZENIA RADY (WE) NR 1303/2013 Z DNIA 17 GRUDNIA 2013 R.

Projekt będący przedmiotem kontroli uzyskał wsparcie w ramach działania 10.1 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, zatem uzyskana pomoc nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 TWE, jednocześnie projekt nie stanowi dużego projektu w rozumieniu art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013, w związku z powyższym na podstawie art. 61 ust 6 jest wyłączony ze stosowania art. 61 ust. 3 i 5 powyższego rozporządzenia.

Podpisy zespołu kontrolującego:

Paulina Nowicka

(Kierownik Zespołu kontrolującego)

.....

Magdalena Bylińska

(członek Zespołu kontrolującego)

.....

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko

Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*, do wydanej informacji pokontrolnej Beneficjent może zgłosić pisemne zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem. Zastrzeżenia należy przekazać instytucji kontrolującej w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.