



BAKA-PE.0830.3.2020.KT
1249141.4072084.3197349

Warszawa, dnia 25-09-2020r.

Załącznik nr 7.5-4

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI 4/2020

Nr działania: 7.1 Rozwój inteligentnych systemów magazynowania, przesyłu i dystrybucji energii

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Instytut Nafty i Gazu Państwowy Instytut Badawczy

ul. Lubicz 25A

31-503 Kraków

(dalej: INiG PIB)

Termin kontroli:

17.08.2020 r.-23.09.2020 r.

Kontrola realizowana częściowo w trybie zdalnym z uwagi na Covid -19.

Zakres kontroli:

1. Kontrole projektów zaawansowanych finansowo przed dokonaniem pierwszego rozliczenia wydatków,
2. Działania podejmowane przez odpowiednią instytucję, w przypadku identyfikacji problemów we wdrażaniu projektu,
3. Przeprowadzanie kontroli w trakcie realizacji projektu,
4. Nadzór nad wdrażaniem rekomendacji pokontrolnych,
5. Postępowanie ze zidentyfikowanym podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego,
6. Przygotowanie rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli,
7. Weryfikacja przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020,
8. Sposób wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 9/2019.

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, (+48 22) 36 92 432, faks: (+48 22) 36 92 499, www.gov.pl/klimat

Działamy zgodnie z EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko



Tryb kontroli:

Kontrola systemowa planowa.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Biuro Kontroli i Audytu

Ministerstwo Klimatu

00-22 Warszawa

ul. Wawelska 52/54

Skład zespołu kontrolującego:

1. Katarzyna Tatkiewicz- kierownik zespołu- główny specjalista Departament Kontroli i Audytu,
2. Anna Skowronek- członek zespołu- specjalista Departament Kontroli i Audytu,

Podstawy Prawne:

- Art. 9 ust. 2 pkt 7 oraz art. 22 ust. 2 pkt 1 Ustawy z 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 ze zm.)
- Rozdział 4, sekcja 4.1.1 Wytocznych w zakresie kontroli Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020,
- § 13 ust. 1 Umowy nr 1/MG-INiG PIB/2014 w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 zawartej 18.12.2014 r. między Ministrem Energii a Dyrektorem Instytutu Nafty i Gazu Państwowym Instytutem Badawczym,
- Instrukcja Wykonawcza INiG PIB wersji 4.3-5.2 obowiązujące w 2019 r.

1. Kontrole projektów zaawansowanych finansowo przed dokonaniem pierwszego rozliczenia wydatków.

Zasady dotyczące kontroli projektów zaawansowanych finansowo określono w Sekcji 2 podrozdziału 2.4.2. *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* (dalej: *Zalecenia*).

Zakres ww. kontroli obejmuje m.in. kontrolę realizacji projektu w miejscu realizacji w celu zweryfikowania, czy produkty i usługi, które beneficjent zadeklarował jako zrealizowane, zostały faktycznie dostarczone.

Kontrola na miejscu prowadzona jest w odniesieniu do projektów, które spełniają jednocześnie warunki:

- zaawansowanie finansowe wynosi co najmniej 50%,

- zostały w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka wskazane przez instytucję jako ryzykowne, zgodnie z opracowaną metodyką.

Ponadto projekty zaawansowane finansowo podlegają kontroli procedur zawierania umów dla umów zawartych przed dniem podpisania umowy o dofinansowanie (w oparciu o wyniki analizy ryzyka dla zawartych umów). Dla umów objętych zakresem stosowania ustawy Pzp kontrola obejmuje co najmniej jedną umowę dla każdego projektu zawartą na najwyższą kwotę oraz wszystkie postępowania prowadzone w trybie innym niż podstawowy. Dla umów nie objętych zakresem stosowania ustawy Pzp kontrola obejmuje co najmniej jedną umowę zawartą na najwyższą kwotę. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości kontrola może zostać rozszerzona na pozostałe umowy w ramach projektu.

W INiG PIB zasady regulujące kontrole projektów zaawansowanych finansowo określono w pkt. 10.4 Instrukcji Wykonawczej.

Dobór projektów do kontroli na miejscu i procedur zawierania umów z wykonawcami do kontroli na dokumentach następuje zgodnie z następującą metodyką:

- w przypadku podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości (w zakresie uzasadnionym tym podejrzeniem nadużyć finansowych);
- na uzasadniony wniosek P/Centrum FEDE wskazujący na trudności w realizacji projektu (w zakresie wynikającym z ww. wniosku);
- kontrolę w trakcie realizacji projektu przeprowadza się, jeżeli zaawansowanie finansowe projektu przekracza 50%¹;
- kontrolę Pzu przeprowadza się, jeżeli:
 - o termin realizacji projektu wskazuje, że przed zatwierdzeniem wniosku o płatność końcową nie jest możliwe lub jest znacząco utrudnione zrealizowanie kontroli w zakresie wymaganym na gruncie *Załącznika nr 1 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację po infrastruktura i środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*,
 - o beneficjent nie jest podmiotowo zobowiązany do udzielania zamówień w reżimie ustawy Pzp, zgodnie z jej art. 3.

¹ IW może zrezygnować z prowadzenia kontroli pod warunkiem, że jednocześnie:

- beneficjent jest podmiotowo zobowiązany do udzielania zamówień w reżimie ustawy Pzp, zgodnie z jej art. 3,
- IW dokona odpowiedniej weryfikacji w ramach kontroli w trakcie realizacji projektu lub kontroli na zakończenie realizacji projektu;

Zatwierdzenie pierwszego wniosku o płatność beneficjenta w ramach projektu jest warunkowane przeprowadzeniem kontroli w odpowiednim zakresie (możliwe jest zatwierdzenie wniosku w zakresie wydatków nieobjętych zakresem kontroli).

Ustalenia

- 1) W 2019 roku nie prowadzono kontroli na miejscu, projektów zaawansowanych finansowo,
- 2) W ramach kontroli procedur zawierania umów w 2019 r. przeprowadzono kontrolę projektu zaawansowanego finansowo, doraźną ex-post dotyczącą procedury zawarcia umowy nr 4300000421 z 18.12.2018 r. na dostawę transformatorów żywiczych na potrzeby realizacji inwestycji „Budowa stacji 110 kV w technologii GIS (G-72)” oraz „Budowa stacji 110 kV w technologii GIS (H-31)” na terenie PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym, który realizuje projekty POIS.07.01.00-00-0004/18 -001 i POIS.07.01.00-00-0005/18-001.

Kontrolą objęto dokumentację ww. kontroli (100%).

INiG PIB przeprowadził kontrolę procedury zawierania umów realizowanych w ramach projektów nr POIS.07.01.00-00-004/18-001 i POIS.07.01.00-00-0005/18-001 wszczętą 22.11.2019 r. w trybie kontroli doraźnej ex-post projektów zaawansowanych finansowo. Przedmiotem kontroli było postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu niepodlegającego regulacjom ustawy Pzp, przeprowadzone z zastosowaniem aukcji elektronicznej. Kontrola ta nie ujawniła uchybień ani nieprawidłowości.

Opinia zespołu kontrolnego

- 1) INiG PIB posiada i stosuje odpowiednią ścieżkę audytu dotyczącą przeprowadzania kontroli projektów zaawansowanych finansowo.
- 2) W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. Działania podejmowane przez odpowiednią instytucję, w przypadku identyfikacji problemów we wdrażaniu projektu.

Opis sytuacji

INiG-PIB podejmuje następujące działania w przypadku identyfikacji problemów we wdrażaniu projektów²:

- aneksowanie umów o dofinansowanie w celu umożliwienia Beneficjentom realizacji projektów i uzyskania wskaźników produktu i rezultatu określonych w umowach o dofinansowanie,
- aneksowanie umów o dofinansowanie w celu wyeliminowania nieprzewidzianych okoliczności w trakcie realizacji projektów, w tym w szczególności zmiany terminów realizacji projektów,

² Zgodnie z obowiązującą w INiG-PIB *Instrukcją wykonawczą*

- aneksowanie umów o dofinansowanie na skutek zmian finansowych w realizacji projektów w tym w szczególności zmiany wydatków ogółem projektów, wydatków kwalifikowalnych i dofinansowaniu projektu,
- rozwiązywanie umów o dofinansowanie w związku z brakiem możliwości realizacji projektu lub nieprawidłowościami.

Weryfikacji poddano dokumenty utworzone na skutek identyfikacji problemów we wdrażaniu projektu w roku 2019:

- projekty, w których podpisano aneksy (zmieniające) do umów o dofinansowanie,
- projekt, w którym doszło do rozwiązania umowy o dofinansowanie.

Zgodnie z uzyskanym w trakcie kontroli wykazem INIG-BIP w 2019 roku zawarł 31 aneksów, które były konsekwencją zidentyfikowanych problemów we wdrażaniu projektów. Ponadto ustalono, że w 2019 roku INiG-PIB rozwiązał 1 umowę o dofinansowanie.

Dobór próby

Szczegółową kontrolą objęto projekt nr POIS.07.01.00-00-0017/16 realizowany przez TAURON Dystrybucja S.A., w którym rozwiązano umowę o dofinansowanie oraz 5 aneksów do umów o dofinansowanie wybranych losowo, przy wykorzystaniu generatora liczb losowych ze strony internetowej www.losowe.pl. W ramach wylosowanej próby kontrolą objęto projekt nr:

- 1) POIS.07.01.00-00-0001/17-01 pn. Budowa sieci gazowej średniego ciśnienia Skrzyszew – Nowy Dwór Mazowiecki wraz ze stacją gazową,
- 2) POIS.07.01.00-00-0005/17-03 pn. Budowa sieci dystrybucyjnej gazowej na obszarach dotychczas niezgazowanych w powiatach węgrowskim, mińskim i wołomińskim,
- 3) POIS.07.01.00-00-0012/17-02 pn. Rozbudowa stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Ostrów Północ (GPZ),
- 4) POIS.07.01.00-00-0014/17-01 pn. Rozbudowa stacji elektroenergetycznej 110/15 kV Kąty Rybackie,
- 5) POIS.07.01.00-00-0019/16-01 pn. Budowa linii kablowych 110 kV Garbary – Cytadela, Garbary –EC Karolin wraz z budową stacji 110/15/6 kV Garbary celem poprawy zasilania miasta Poznań.

Ustalenia

Analiza dokumentacji dotyczącej zarówno aneksowania umów o dofinansowanie, jak i rozwiązania umowy o dofinansowanie nr POIS.07.01.00-00-0017/16 z TAURON Dystrybucja S.A. wskazuje, że IW

dochowała należytej staranności w zakresie uprawnień wynikających z ww. umowy o dofinansowanie³. IW 27.11.2019 r., na mocy § 21 ust. 7 Umowy o dofinansowanie, zgodnie z którym strony mogą rozwiązać umowę za porozumieniem stron, zawarła Porozumienie z Beneficjentem o rozwiązaniu Umowy o dofinansowanie nr POIS.07.01.00-00-0017/16. Na skutek bowiem stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości wstrzymano przekazanie dofinansowania Projektu, co z kolei skutkowało zagrożeniem certyfikacji wydatków. Rozwiązanie przedmiotowej umowy miało na celu wyeliminowanie ewentualnych roszczeń Beneficjenta z tytułu wniosków o płatność.

Aneksowanie umów o dofinansowanie umożliwiło Beneficjentom realizację projektów poprzez wprowadzenie zapisów wydłużających okres kwalifikowalności wydatków, wydłużenie terminów realizacji umów o dofinansowanie, zmniejszenie kwoty wydatków kwalifikowanych.

Opinia zespołu kontrolnego

W analizowanym zakresie kontroli systemowej nie odnotowano nieprawidłowości i uchybień.

3. Przeprowadzanie kontroli w trakcie realizacji projektu.

Kontrole tego obszaru przeprowadzono w oparciu o reguły wskazane w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* (dalej *Zalecenia*) – wersja 4 z 29.11.2017 r. obowiązująca w 2019 r. (w rozdziale II podrozdział 2.2) oraz w Instrukcjach Wykonawczych INiG PIB obowiązujących w 2019 r. tj. wersjach od 4.3 do 5.2.

Kontrole w trakcie realizacji mogą być przeprowadzane w trybie planowym i doraźnym.

Ustalono, że w 2019 r. INiG PIB przeprowadził 7 kontroli w trakcie realizacji projektów (tzw. kontrole realizacyjne wszystkie zrealizowane w trybie planowym, kontrole w trybie doraźnym nie były realizowane).

Plan kontroli jest przygotowywany w układzie rocznym i podzielony jest na okresy kwartalne, wybór projektów odbywa się zgodnie z metodyką doboru próby opisaną w rozdziale V *Zaleceń*. Próba projektów wybranych do kontroli w danym roku obrachunkowym w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka uzupełniona jest próbą losową w celu zapewnienia, że każdy element populacji może być przedmiotem badania. Dobór próby projektów do planu kontroli (zgodnie z oddzielną metodyką) prowadzony jest odrębnie dla populacji projektów: w trakcie realizacji, na zakończenie realizacji (co najmniej 10% populacji) i trwałości (co najmniej 5%).

³ Szczegóły kontroli wskazanych aneksów oraz rozwiązania umowy o dofinansowanie zawarto w pkt. 10 obszaru „NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ PRZECIWDZIAŁANIE NADUŻYCIOM” Listy sprawdzającej.

W oparciu o sektorowe plany kontroli za okresy obrachunkowe od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. i od 01.07.2019 r. do 30.06.2020 r. ustalono, że IW planowała w 2019 r. przeprowadzenie 7 kontroli na miejscu. Plany zrealizowano w 100%. Kontrolą objęto 100% ww. kontroli na miejscu.

Ustalenia

Analiza dokumentacji dotyczącej 7 kontroli planowych⁴ w trakcie realizacji projektów wykazała co następuje:

- 1) Kontrole na miejscu miały zakresy zgodne z zasadami określonymi w Załączniku nr 2 do *Zaleceń pn.: Minimalny zakres kontroli w trakcie realizacji projektu (na miejscu lub w siedzibie beneficjenta), na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli trwałości*.
- 2) Beneficjenci każdorazowo byli informowani o terminie i zakresie planowanych kontroli. Zawiadomienia o kontrolach były przekazywane na piśmie zgodnie z terminem określonym w rozdziale 4.1 Podrozdział 1 pkt. 2 *Zaleceń tj. co najmniej 3 dni roboczych przed rozpoczęciem kontroli*.
- 3) Wszystkie kontrole były realizowane przez zespoły co najmniej 2 osobowe.

Powyższe jest zgodne z regulacją w rozdziale 4.1 Podrozdział 1 pkt. 19 *Zaleceń*.

- 4) Wszczęcie kontroli następowało na podstawie pisemnych upoważnień, oznaczonych numerem sprawy, indywidualnym numerem porządkowym i datą. Upoważnienia były podpisane przez upoważnione osoby.

Treść weryfikowanych upoważnień była zgodna z regulacją w rozdziale 4.1 Podrozdział 1 pkt. 21 *Zaleceń*.

- 5) Przed przystąpieniem do działań kontrolnych każdy członek zespołu kontrolującego podpisywał oświadczenia o bezstronności w podejmowanych działaniach kontrolnych zgodnie z rozdziałem 4.1 Podrozdział 1 pkt. 24 *Zaleceń*. Dokumenty te dołączone są do akt kontroli.
- 6) W przypadku przeprowadzania oględzin w trakcie kontroli sporządzano protokoły podpisywane przez zespół kontrolujący i pozostałe osoby uczestniczące. Informacja na temat oględzin wraz z ich charakterystyką oraz ustaleniami stanowiła załączniki do informacji pokontrolnej zgodnie z rozdziałem 4.2 Podrozdział 2 pkt. 14 i 15 *Zaleceń*.
- 7) Dokumentacja kontrolna zawiera opisy doboru prób w obszarach, gdzie czynności kontrolne przeprowadzano na próbie dokumentów.

⁴ Szczegóły dotyczące postępowań kontrolnych zamieszczono w Liście sprawdzającej

- 8) W terminie 21 dni od zakończeniu kontroli (termin liczony od dnia upływu terminu ważności upoważnienia), zespół kontrolujący sporządzał informację pokontrolną zgodnie z rozdziałem 4.3 Podrozdział 3 pkt. 1,2 i 4 *Zaleceń*.
- 9) Pisma przekazujące informacje pokontrolne wysyłano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, co umożliwiało określenie terminu na wniesienie zastrzeżeń.
- 10) Kontrolowane informacje pokontrolne zawierały wszystkie obowiązkowe elementy określone w rozdziale 4.3 Podrozdział 3 pkt. 8 *Zaleceń*.
- 11) W informacjach pokontrolnych, w przypadku wydawania zaleceń pokontrolnych stosowano tabelaryczny format określony w rozdziale 4.3 Podrozdział pkt. 9 *Zaleceń*. Wskazywano w nim termin realizacji zaleceń.
- 12) Informacje pokontrolne były podpisywane przez członków zespołów kontrolujących zgodnie z rozdziałem 4.3 Podrozdział 3 pkt. 13 *Zaleceń*.
- 13) W pismach przekazujących informacje pokontrolne informowano Beneficjentów o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń do treści zawartych w informacji pokontrolnej, co jest zgodne z rozdziałem 4.3 Podrozdział 3 pkt. 12 *Zaleceń*.
- 14) We wszystkich kontrolowanych przypadkach IW przekazała do IP informacje pokontrolne w wersji elektronicznej (skany) z przeprowadzonych kontroli projektów w terminie 5 dni roboczych od momentu, kiedy informacja pokontrolna stała się ostateczna, co potwierdzono wydrukami wiadomości elektronicznych. Działania IP w tym zakresie były zgodne z rozdziałem 6.1 Podrozdział 1 pkt. 6 *Zaleceń*.
- 15) Wszystkie weryfikowane kontrole projektów były zarejestrowane w Krajowym Systemie Informatycznym SL 2014, co jest zgodne z rozdziałem 6.2 Podrozdział 2 pkt. 1 *Zaleceń*.
- 16) IW dotrzymywała pięciodniowego terminu od dnia gdy informacja pokontrolna stanie się ostateczna, na dokonanie wpisu do KSI SL 2014, co było zgodne z zapisami rozdziału 6.2 Podrozdział 2 pkt. 9 *Zaleceń*. Potwierdzono również, że w przypadku wydania zaleceń INiG PIB aktualizował wpisy w systemie o informacje nt. stanu realizacji tych zaleceń.
- 17) INiG PIB przechowuje dokumentację dotyczącą kontroli (pisma informujące o kontroli, listy sprawdzające, ostateczne informacje pokontrolne, informacje dot. wykonania zaleceń pokontrolnych, dowody zebrane w toku postępowania – zdjęcia, kserokopie itp.) zgodnie z art. 140 rozporządzenia ogólnego, z uwzględnieniem wymogów określonych w art. 25 rozporządzenia delegowanego zgodnie z rozdziałem 6.3 Podrozdział 3 pkt. 1 *Zaleceń*.

Opinia zespołu kontrolnego

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

4. Nadzór nad wdrażaniem rekomendacji pokontrolnych.

Zasady dotyczące nadzoru nad wdrażaniem rekomendacji pokontrolnych określono w Sekcji 4.4 podrozdział 4 *Zaleceń*.

Kierownicy instytucji, które wydały zalecenia pokontrolne, są zobowiązani do weryfikacji, czy zalecenia te zostały wdrożone przez podmiot kontrolowany. Weryfikacja ta może być dokonana na dwa sposoby: poprzez weryfikację odpowiednich dokumentów (zarówno w wersji papierowej, jak i elektronicznie) w siedzibie instytucji kontrolującej (tzw. „weryfikacja korespondencyjna zaleceń”) lub poprzez kontrolę sprawdzającą na miejscu.

Zgodnie z *Zaleceniami* Instytucja kontrolująca zobowiązana jest na bieżąco monitorować (zgodnie z przyjętą procedurą) wdrażanie zaleceń pokontrolnych. W tym celu prowadzi rejestr wszystkich wydanych zaleceń z określeniem terminów ich planowanego wdrożenia i wykonania.

Ustalono, że INiG PIB prowadzi rejestr wszystkich wydanych zaleceń w ramach rejestru kontroli. W specjalnie dedykowanych kolumnach rejestru kontroli znajdują się adnotacje na temat wydanych zaleceń i sposobie ich realizacji. Informacje nt. realizacji zaleceń zamieszczane są w kartach kontroli w systemie SL 2014.

Dobór próby

Na podstawie rejestru kontroli na miejscu POIiŚ 2014-2020 i rejestru kontroli procedur zawierania umów w 2019 r. ustalono, że INiG PIB w 2019 r. przeprowadził 7 kontroli na miejscu, w tym 7 w trybie planowym. W przypadku wszystkich kontroli wydano zalecenia.

Kontrolą objęto wszystkie ww. postępowania kontrolne.

W przypadku kontroli na dokumentach procedur zawierania umów i zmian w umowach ustalono, że w 2019 r. przeprowadzono 51 tego rodzaju kontroli. W 4 kontrolach procedur zawierania umów wydano zalecenia. Kontrolą objęto wszystkie kontrole, w których wydano zalecenia.

Ustalenia

Na podstawie analizy dokumentów⁵ dotyczących badanego obszaru stwierdzono, że:

- 1) INiG PIB w ramach rejestru kontroli na miejscu prowadzi rejestr wydanych zaleceń i rejestr informacji na temat ich realizacji.

⁵ Wyniki szczegółowe zaleceń wydanych w wyniku 7 kontroli na miejscu przedstawiono w Liście sprawdzającej

- 2) W przypadku wydawania zaleceń IW monitoruje ich wykonanie wskazując termin ich realizacji oraz dokonuje oceny stopnia ich realizacji na podstawie informacji otrzymywanych od beneficjentów i dokumentów potwierdzających realizację zaleceń,
- 3) IW pisemnie akceptuje realizację zaleceń, a w przypadku wątpliwości prosi beneficjentów o dodatkowe wyjaśnienia.
- 4) IW uzupełnia w systemie SL-2014 karty kontroli o informacje na temat stopnia i sposobu realizacji zaleceń.

W zakresie kontroli procedur zawierania umów IW wydała zalecenia w 4 kontrolach⁶:

- POIS. 07.01.00-00-0007/16-001,
- POIS.07.01.00-00-0022/16-001,
- POIS.07.01.00-00-009/116-002,
- POIS.07.01.00-00-0002/119-001.

Na podstawie analizy dokumentacji kontrolnej ustalono, że IW na bieżąco monitorowała wdrażanie zaleceń pokontrolnych. W tym celu prowadzono rejestr wszystkich wydanych zaleceń z określeniem terminów ich planowanego wdrożenia i wykonania.

Opinia zespołu kontrolnego

Sprawowany przez INiG PIB nadzór nad wdrażaniem rekomendacji pokontrolnych jest zgodny z zasadami określonymi w części 4.3 i 4.4 *Zaleceń* i procedury PR/10.8.1 monitorowania stanu realizacji zaleceń pokontrolnych i sposobu wykorzystania rekomendacji.

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

5. Postępowanie ze zidentyfikowanym podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.

Opis sytuacji:

Weryfikacji poddano dane dotyczące 2019 r. zawarte w:

- Rejestrze Korekt i Nieprawidłowości (dalej: *RKiN*),
- Tabeli dotyczącej toczących się postępowań w sprawie oszustw lub nadużyć finansowych do deklaracji (Baza danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach),
- Rejestrze oświadczeń o braku konfliktu interesów (dalej: *Rejestr oświadczeń*),

⁶ Wyniki szczegółowe kontroli zaleceń wydanych w wyniku 4 kontroli Pzu przedstawiono w Liście sprawdzającej

- Tabeli przeprowadzonych szkoleń.

Dobór próby

Na podstawie Rejestru Kontroli i Nieprawidłowości ustalono, iż od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. zarejestrowano 13 zdarzeń. Zespół kontrolujący dokonał próby w sposób celowy, z 13 zdarzeń wybrano 4 o najwyższej wartości nieprawidłowości. W związku z powyższym, kontroli poddano dokumentację dotyczącą następujących nieprawidłowości:

- 1) nr 7/2019/INiG – PIB, nieprawidłowość podlegająca raportowaniu do KE,
- 2) nr 8/2019/INiG – PIB, nieprawidłowość niepodlegająca raportowaniu do KE,
- 3) nr 9/2019/INiG – PIB, nieprawidłowość niepodlegająca raportowaniu do KE,
- 4) nr 10/2019/INiG – PIB, nieprawidłowość podlegająca raportowaniu do KE.

Instytucją, która wykryła wymienione powyżej nieprawidłowości był INiG – PIB.

Stwierdzono, że w *Tabeli dotyczącej toczących się postępowań w sprawie oszustw lub nadużyć finansowych do deklaracji* w roku 2019 r. zarejestrowano 1 zdarzenie:

- ✓ projekt POIS.07.01.00-00-0017/16, realizowany przez TAURON Dystrybucja S.A.

Stwierdzono, że w *Rejestrze oświadczeń* od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. zarejestrowano 32 oświadczenia. Wyboru pięciu złożonych przez pracowników INiG – PIB oświadczeń o braku konfliktu interesów dokonano w sposób losowy przy wykorzystaniu generatora liczb losowych ze strony internetowej www.losowe.pl. Kontrolą objęto oświadczenia zarejestrowane pod nr 7, 8, 11, 23, 30 ww. Rejestru.

W złożonym przez Beneficjenta zestawieniu szkoleń wskazano, że w roku 2019 r. pracownicy Beneficjenta uczestniczyli w jednym szkoleniu z zakresu nadużyć finansowych pn. *„Nadużycia finansowe w projektach unijnych w perspektywie 2014-2020. 2-dniowe warsztaty szkoleniowe z identyfikacji nieprawidłowości i zapobiegania nadużyciom”* odbywające się w dwóch terminach 3-4.10.2019 r. oraz 2-3.12.2019 r. zorganizowanym przez Centrum Organizacji Szkoleń i Konferencji SEMPER.

Ustalenia

Na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że:

- 1) Beneficjent rejestruje wszystkie przypadki spełniające definicję nieprawidłowości w Rejestrze Korekt i Nieprawidłowości,
- 2) Rejestr Korekt i Nieprawidłowości sporządzany jest wg wzoru tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom w tym nadużyciom finansowym w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (dalej: *Zalecenia w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom*),

- 3) Baza danych sporządzona przez INiG – PIB pod nazwą „*Tabela dotycząca toczących się postępowań w sprawie oszustw lub nadużyć finansowych do deklaracji*” nie jest zgodna ze wzorem tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom*, w szczególności nie zawiera kolumny nr 33 – pn. Informacja o ujęciu w ostatniej deklaracji lub RZW,
- 4) w RKiN na bieżąco są rejestrowane przez Beneficjenta zdarzenia związane z wystąpieniem nieprawidłowości, sposobem jej korygowania oraz odzyskiwaniem środków,
- 5) źródłami informacji o nieprawidłowościach indywidualnych są:
 - przeprowadzone przez Beneficjenta kontrole realizacji projektów w trybie doraźnym i planowym,
 - przekazywane przez instytucje spoza systemu realizacji POIiŚ informacje o przeprowadzonych audytach, kontrolach przeprowadzone np. przez Urząd Zamówień Publicznych,
 - zawiadomienia przekazywane przez organy ścigania, np. przez Prokuraturę Rejonową,
- 6) IW terminowo⁷ przekazuje do Instytucji Pośredniczącej informacje o stwierdzonych nieprawidłowościach niepodlegających zgłoszeniu do KE za pomocą dedykowanego systemu informatycznego IMS oraz o nieprawidłowościach podlegających zgłoszeniu do KE,
- 7) IW dysponuje dokumentami źródłowymi poświadczającymi prawidłowość wprowadzonych danych do RKiN,
- 8) IW rejestruje wszystkie zdarzenia związane z wystąpieniem podejrzenia nadużycia finansowego w Bazie danych,
- 9) IW do Instytucji Pośredniczącej przekazuje w wersji elektronicznej Bazę danych dochowując terminów jej przekazania⁸,
- 10) na podstawie zgromadzonych dokumentów sprawy, Beneficjent przeprowadza każdorazowo analizę pod kątem podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości,
- 11) INiG PIB współpracuje z instytucjami spoza systemu wdrażania POIiŚ biorącymi udział w zwalczaniu i przeciwdziałaniu przestępczości o charakterze korupcyjnym i łamaniu przepisów w zakresie zamówień publicznych,

Ponadto ustalono, że INiG PIB:

- posiada i stosuje procedury regulujące proces zapobiegania wystąpieniu nadużyć finansowych, konfliktu interesów oraz zmów przetargowych,
- nie posiada procedur w zakresie właściwego postępowania pracownika w sytuacji identyfikacji przypadków nierzetelnych lub sfałszowanych dokumentów,

⁷ zgodnie z *Zaleceniami w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom* oraz *Instrukcją wykonawczą*

⁸ zgodnie z *Zaleceniami w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom* oraz *Instrukcją wykonawczą*

- od 2019 r. rejestruje na bieżąco dane w *Rejestrze oświadczeń o braku konfliktu interesów* i są one zgodne z dokumentacją papierową,
- organizuje i /lub wysyła pracowników na szkolenia podnoszące świadomość zwalczania nadużyć finansowych oraz ułatwiania wykrywania i reakcji na przypadki podejrzenia nadużyć, gdy mają one miejsce,
- pracownicy Beneficjenta zaangażowani w realizację projektu zostali poinformowani o możliwości i sposobie zgłaszania zauważonych potencjalnych nieprawidłowości i nadużyć występujących przy realizacji projektu,
- na swojej stronie internetowej informuje o narzędziu umożliwiającym zgłaszanie wszelkich przypadków wystąpienia nieprawidłowości dotyczących projektów finansowanych ze środków pochodzących z Programu Infrastruktura i Środowisko.

Opinia zespołu kontrolnego:

Stwierdzono uchybienia:

1. Baza danych sporządzona przez INiG – PIB pod nazwą „*Tabela dotycząca toczących się postępowań w sprawie oszustw lub nadużyć finansowych do deklaracji*” nie jest zgodna ze wzorem tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom*, w szczególności nie zawiera kolumny nr 33 – pn. Informacja o ujęciu w ostatniej deklaracji lub RZW.
2. Brak procedur w zakresie właściwego postępowania pracownika w sytuacji identyfikacji przypadków nierzetelnych lub sfałszowanych dokumentów⁹,

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

6. Przygotowanie rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli.

Sporządzone było roczne podsumowanie wyników kontroli i audytów przeprowadzonych w danym roku obrachunkowym. Zawiera informację o wszelkich wykrytych uchybieniach oraz podjętych działaniach naprawczych.¹⁰

Procedura przygotowania wkładu do Deklaracji zarządczej za dany okres obrachunkowy zawarta jest w pkt. 11.5.2 Instrukcji wykonawczej INiG PIB.¹¹

Kontrolującym okazano:

⁹ Pkt. 2.3.3. *Zaleceń w zakresie przeciwdziałania i korygowania nieprawidłowości w tym nadużyć finansowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*

¹⁰ Szczegóły przedstawiono w Liście sprawdzającej

¹¹ Szczegóły dot. Deklaracji zarządczej INiG PIB przedstawiono w Liście sprawdzającej

- wkład do rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli za okres 01.07.2017 r.- 30.06.2018 r. przekazany do IP 11.09.2019 r,
- aktualizację rocznego podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. przekazaną do IP 0.01.2010 r.

Ustalenia

- 1) Roczne podsumowanie sprawozdań z audytów i kontroli za okres 01.07.2018 r. – 30.06.2019 r. zawiera wszystkie wymagane elementy określone w części III *Zaleceń*.
- 2) Deklaracja zarządcza INiG PIB VII oś priorytetowa POIiŚ 2014-2020) została zatwierdzona przez Dyrektora Instytutu 11.09.2019 r. Dokument ten stanowi oświadczenie kierownictwa Instytucji Wdrażającej, że wydatki ujęte w złożonych w okresie obrachunkowym deklaracjach wykorzystano na przewidziany cel, jak określono w rozporządzeniu (UE) nr 1303/2023 i zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, oraz, że obowiązujący w odniesieniu do wdrażania VII osi priorytetowej POIS 2014-2020, jak również w ramach Planu działania Pomocy Technicznej POIS system zarządzania i kontroli zapewnia niezbędną gwarancję, co do zgodności z prawem i prawidłowości transakcji leżących u podstaw wydatków.
- 3) Wraz z podsumowaniem przekazano wykaz toczących się postępowań w sprawie oszustw i nadużyć finansowych, sprawozdanie z realizacji planu kontroli Pzu, listy sprawdzające, rejestr korekt i nieprawidłowości.
- 4) Zgodnie z pismem IP IK 452980 z 27.02.2020 r. Instytucja Audytowa przekazała pozytywną opinię dot. POIiŚ 2014-2020 wraz z Rocznym Sprawozdaniem z Kontroli za rok obrachunkowy 2018/2019. W dniu 14.02.2020 r. za pośrednictwem SFC został przekazany do Komisji pakiet rozliczenia rocznego za rok obrachunkowy 2018/2019 zawierający ostateczną wersję Roczного podsumowania sprawozdań z audytów i kontroli POIiŚ 2014-2020.

Opinia zespołu kontrolującego

W badanym obszarze nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

7. Weryfikacja przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020.

Oceny dokonano na podstawie powierzenia przetwarzania danych osobowych¹² w ramach zbiorów:

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

¹² Aneks nr 1 do Porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 16.02.2016 r. zawartego w dniu 31.08.2018 r.

W zakresie prawidłowości przetwarzania danych osobowych próbkowania nie stosowano. Weryfikacji poddano ogół działań Beneficjenta w tym obszarze.

Opis sytuacji

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że INiG PIB:

- 1) posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych,
- 2) przetwarzając dane nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego,
- 3) prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
- 4) prowadzi rejestr wszystkich incydentów dotyczących przekroczenia zakresu powierzonych do przetwarzania danych osobowych,
- 5) do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy Beneficjenta, którzy posiadają ważne imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- 6) Beneficjent prowadzi rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, który jest zgodny z wymogami zawartymi w art. 30 ust. 2 rozporządzenia o ochronie danych (tzw. RODO¹³),
- 7) wszystkie wydane upoważnienia do przetwarzania danych zostały podpisane przez osobę upoważnioną,
- 8) wszystkie upoważnienia są zgodne ze wzorem upoważnienia, jaki był dołączony do Aneksu nr 1 do Porozumienia.

Reasumując, potwierdzono, że INiG PIB, któremu powierzono przetwarzanie danych osobowych, przetwarza te dane zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa oraz postanowieniami zawartego porozumienia z IP.

Opinia zespołu kontrolnego

Nie stwierdzono uchybień w badanym obszarze.

¹³ Rozporządzenie 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, dalej zwane „RODO”

8. Sposób wdrożenia zaleceń pokontrolnych wydanych w Informacji Pokontrolnej z kontroli systemowej nr 9/2019.

W wyniku kontroli systemowej za 2018 r. wydano zalecenie aby stosować zapisy Instrukcji Wykonawczej dot. obowiązku zamieszczania w systemie SL 2014 list sprawdzających weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej.

Ustalono, że INiG PIB dołączył w systemie SL 2014 do wniosków o płatność POIS.07.01.00-00-0001/17-01 i POIS 0.01.00-00-0005/17 -01 skany list sprawdzających pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Ponadto, sprawdzono dokumentację 7 projektów, w których przeprowadzono kontrole na miejscu. Ustalono, że listy sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym zostały dołączone do wniosków o dofinansowanie zarejestrowanych w systemie SL-2014.

Potwierdzono również fakt, że INiG w Instrukcji Wykonawczej wersja 4.1 skorygował zapis procedury oceny wniosków o dofinansowanie, w ten sposób, że wprowadzono obowiązek zamieszczania w systemie do SL- 2014 ww. list sprawdzających ze wszystkich etapów oceny wniosków.

Opinia zespołu kontrolnego

Zalecenia wydane przez IP w wyniku kontroli systemowej nr 9/ 2019 r. zostały przez IW zrealizowane w całości i terminowo.

9. Zalecenia

Lp.	Punkt informacji	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności
1	5	Baza danych „Tabela dotycząca toczących się postępowań w sprawie oszustw lub nadużyć finansowych do deklaracji” nie jest zgodna ze wzorem tabeli stanowiącej załącznik nr 6 do Zaleceń w zakresie przeciwdziałania nieprawidłowościom, w szczególności nie zawiera kolumny nr 33 – pn. Informacja o ujęciu w ostatniej	Należy dostosować bazę danych do obowiązującego wzoru uzupełniając ją o brakujące elementy	Do 31.10.2020 r.	wysoki

		deklaracji lub RZW.			
2	5	Brak procedur w zakresie właściwego postępowania pracownika w sytuacji identyfikacji przypadków nierzetelnych lub sfałszowanych dokumentów .	Należy opracować przedmiotowe procedury	Do 31.10.2020 r.	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: 15.10.2020 r.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

- Katarzyna Tatkiewicz
(kierownik zespołu kontrolującego)
Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

- Anna Skowronek
(członek zespołu kontrolującego)
Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Miejsce i data sporządzenia: Warszawa, dnia 23.09.2020 r.

Pouczenie:

Zgodnie z Podrozdziałem 4.1 Załącznika nr 1 do *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POiŚ 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 opinii pokontrolnej. W takim wypadku dokumentacja podlega ponownej weryfikacji.

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor
Biuro Kontroli i Audytu
/ – podpisany cyfrowo/