

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI Nr 6/2021

Informacje o kontroli

Zgodnie z upoważnieniem nr 6/2021 kontrola odbyła się w dniach od 10 do 31 maja 2021 r. (dokumenty i wyjaśnienia były przekazywane do 5 lipca 2021 r.)

Nr działania

10.1 oś priorytetowa X Pomoc techniczna
Plan Działań sektora energetyka na lata 2019-2020.

Temat i zakres kontroli

Kontrola wydatków finansowanych z pomocy technicznej POIiŚ w ramach projektu Planu Działań sektora energetyki na lata 2019-2020.

Tryb kontroli

Kontrola doraźna przeprowadzona zgodnie z Podrozdziałem 2.4.3 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*.

Podstawa prawna kontroli

- art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020¹;
- Podrozdział 2.4.3 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń*²;
- § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 (NFOŚiGW) Planu Działań sektora energetyka na lata 2019-2020 o numerze POIS.10.01.00-00-0401/19 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 9 lipca 2019 r., zawartej między Ministrem Energii a Narodowym Funduszem Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej z późn. zm.

Jednostka kontrolowana

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa

Jednostka kontrolująca

Ministerstwo Klimatu i Środowiska
ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa

Zespół kontrolujący

Paulina Nowicka – kierownik zespołu kontrolującego,
Bożena Zawłocka – członek zespołu kontrolującego,
Agnieszka Kaczyńska – członek zespołu kontrolującego,

¹ Dz. U. 2014 poz. 1146 z późn. zm.

² Warszawa, lipiec 2020 r.

Ewa Bąbała – członek zespołu kontrolującego,
Magdalena Bylińska – członek zespołu kontrolującego,
Sylwia Półtorak - członek zespołu kontrolującego,
Artur Konarski – członek zespołu kontrolującego,
Michał Gałkowski – członek zespołu kontrolującego.

Szczegółowy zakres kontroli

Istotą kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji Planu Działań na lata 2019-2020 z umową o dofinansowanie w tym w szczególności:

1. ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji projektu PT oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez instytucję we wnioskach o płatność,
2. sprawdzenie zgodności zakresu realizowanych działań z zakresem przedmiotowym projektu PT,
3. prawidłowość procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu PT (dotyczy wydatków wytypowanych do próby),
4. kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach projektu PT, tj. czy wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych horyzontalnych*,
5. prawidłowość sporządzenia wniosków o płatność oraz zestawień wydatków,
6. uzyskanie zapewnienia utrzymania przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,
7. stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących obiegu i weryfikacji dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu PT,
8. ocenę podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z projektem PT, ich zgodności z zakresem przedmiotowym projektu, dokumentów potwierdzających wykonanie dostaw/usług,
9. stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących przechowywania dokumentów,
10. stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących informacji i promocji w zakresie działań finansowanych ze środków PT PO IiŚ.

W trakcie kontroli badano realizację Planu Działań w sektorze energetyka na lata 2019-2020 w kierunku ustalenia m.in. czy:

- założone cele i zakres rzeczowy określony w Planie Działań zostały zrealizowane,
- wydatki w ramach poszczególnych kategorii wniosków o płatność zostały poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowania wydatków określonymi w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych horyzontalnych*,
- podstawowe dokumenty formalno - prawne związane z Planem Działań (np. umowy zawarte w związku z realizacją PD) są zgodne z zakresem przedmiotowym PD,

- a dokumenty potwierdzające wykonanie dostaw/usług (np. protokoły odbioru) są wystawione prawidłowo,
- dla zadań objętych PD PT w poszczególnych kategoriach wydatków zapewniono poprawność procesu zawierania umów m.in. zgodność z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo Zamówień Publicznych (tj. z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.; dalej: PZP lub ustawa Pzp)*, a jeżeli dane zamówienie było wyłączone ze stosowania ustawy Pzp, zapewnienie zgodności z procedurami zawierania umów, określonymi w *Wytycznych horyzontalnych*.

Próba wybrana do kontroli

Obszar objęty kontrolą zgodnie z wyżej wymienionym zakresem obejmuje realizację PD w 2019-2020 r. W związku z powyższym dokonano wyboru próby wydatków z populacji następujących złożonych przez IW do IP wniosków o płatność:

- za okres do 31/03/2019 r.
- za okres do 30/06/2019 r.,
- za okres do 30/09/2019 r.,
- za okres do 31/12/2019 r.
- za okres do 31/03/2020 r.,
- za okres do 30/06/2020 r.,
- za okres do 30/09/2020 r.,
- za okres do 31/12/2020 r. (końcowy).

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości kwalifikowania przez Beneficjenta wydatków, które zgłoszono do dofinansowania w ramach PD na lata 2019-2020 wraz z oceną sposobu udokumentowania ich poniesienia w aspekcie obowiązujących przepisów i wytycznych oraz zbadania zgodności realizacji dokonanych działań Beneficjenta w zakresie stosowania prawa krajowego, wspólnotowego, jak również wytycznych w zakresie realizacji PD. Ww. weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zakresem ujętym w Załączniku Nr 4 *Reguły oraz minimalny zakres kontroli na miejscu realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej do Zaleceń* (dalej: *Załącznik nr 4 do Zaleceń*) poprzez zastosowanie następujących metod i technik kontroli:

- 1) weryfikacja na podstawie listy sprawdzającej PT oraz listy sprawdzającej do procedury zamówień publicznych,
- 2) analiza dokumentów źródłowych pod kątem potwierdzenia poniesionych wydatków i prawidłowości ich kwalifikowania,
- 3) rozmowy z pracownikami w celu uzyskania niezbędnych wyjaśnień dot. realizacji PD,
- 4) dokonanie oględzin zakupionych przedmiotów, sprzętów itp. w ramach realizacji PD.

Zespół Kontrolujący przed przystąpieniem do działań kontrolnych, przeprowadził analizę przed kontrolną w oparciu o złożone w latach 2019-2020 przez IW do IP wnioski o płatność oraz zapisy PD PT na lata 2019-2020.

W toku tej czynności ustalono, że NFOŚiGW złożył w ramach PD 2019-2020 wnioski o płatność na łączną kwotę 2 115 577,49 zł wydatków kwalifikowanych. Wydatki zostały poniesione w 5 kategoriach.

Kontrola projektu została przeprowadzona na próbie wydatków, dobór próby został dokonany zgodnie z regułami określonymi w Rozdziale 5.3 *Zaleceń*, tj.:

- a) ponieważ kontrola odbyła się po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową kontrolą została objęta próba wydatków nie mniejsza niż 20% wydatków deklarowanych we wnioskach o płatność tj. nie mniej niż 423 115,50 zł,
- b) ponieważ wydatki PD na lata 2019-2020 r. zostały zaplanowane i poniesione w ramach pięciu kategorii, dobór próby wydatków do kontroli został dokonany z uwzględnieniem każdej z nich.

Przyjęto, że wydatki do próby zostaną dobrane zarówno w sposób celowy jak i losowy.

W ramach doboru celowego do próby zostały wybrane największe wydatki z każdej z kategorii. Pozostałą do zbadania próbę wydatków niezbędnych do spełnienia wymogu zbadania co najmniej 20% deklarowanych we wnioskach o płatność wydatków, dobrane w sposób losowy (dotyczyło to wydatków tego samego rodzaju i o podobnych kwotach – wydatki na delegacje związane z kontrolami, zakup subskrypcji).

Tabela nr 1 Próba wydatków do kontroli.

| Kategoria wydatków w WOP I-VII | Wydatki kwalifikowane w ramach kategorii | Suma wydatków objętych próbą celową w | % Wydatków kwalifikowanych w ramach kategorii | Ilość objętych próba celową wydatków w ramach kategorii |
|--|--|---------------------------------------|---|---|
| 1.1 Informacja i promocja | 140 593,95 zł | 62 706,02 zł | 44,6 | 2 |
| 2.1 Kontrola | 142 149,43 zł | 8 894,22 zł | 6,26 | 4 |
| 3.1 Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne | 1 490 009,23 zł | 319 778,70 zł | 21,46 | 6 |
| 4.1 Podnoszenie kwalifikacji pracowników | 93 716,61 zł | 11 500,00 zł | 12,27 | 3 |
| 5.1 Wsparcie procesu realizacji | 249 108,27 zł | 21 911,54 zł | 8,80 | 3 |
| Suma | 2 115 577,49 zł | 424 790,48 zł | 20,08 | 18 |

Źródło: Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego

Zgodnie z zapisami *Zaleceń* Zespół Kontrolujący wybrał minimum 20% wartości wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wnioskach o płatność. Została wybrana próba wydatków na łączną kwotę 424 790,48 zł, co stanowi 20,8% wydatków kwalifikowanych.

Tabela nr 2: Próba dokumentów poddanych kontroli

| kategoria wydatków | nr dokumentu | data wystawienia dokumentu | data zapłaty | nazwa towaru lub usługi/opis zrealizowanego zadania | kwota dokumentu brutto | kwota wydatków kwalifikowanych | nr WoP |
|-------------------------------|----------------|----------------------------|--------------|--|------------------------|--------------------------------|---------|
| WYDATKI NA DZIAŁANIA INFORMAC | 0800219995 | 2019-10-08 | 2019-10-29 | Usługa opracowania, produkcji i emisji audycji telewizyjnych "Klucz do Ekorozwoju" | 109 470,00 | 54 735,00 | IV/2019 |
| | FA/273/11/2019 | 2019-11-25 | 2019-12-17 | Zakup kalendarzy książkowych na potrzeby pracowników NF | 79 950,00 | 7 971,02 | IV/2019 |

| | | | | | | | |
|---|--------------------|------------|------------|---|--------------|------------|--------------|
| KONTROLA (losowy wybór wydatków) | 751/2019 | 2019-07-18 | 2019-08-01 | Delegacja (koszty diet, hotelu, przejazdu) pracownika DS-GS-45 zaangażowanego w POIiŚ sektor energ. 40% do Przemkowa w dniach 22-26.07.2019 w celu kontroli projektu POIiŚ 09.03.00-00-101/09. | 2 308,48 | 2 308,48 | III/ 2019 |
| | 790/2019 | 2019-07-26 | 2019-08-21 | Delegacja (koszty diet, hotelu, przejazdu) pracownika DS-GS-6 zaangażowanego w POIiŚ sektor energ. 25% do Gdańska w dniach 05-09.08.2019 w celu kontroli projektu POIiŚ 01.05.00-00-0026/16. | 2 119,36 | 2 119,36 | III/ 2019 |
| | 34/2020 | 2020-01-10 | 2020-01-28 | Delegacja (koszty diet, hotelu, przejazdu samochodem) pracownika DS-DO-33 zaangażowanego w POIiŚ sektor energ.40% do Myśliborza w dniach 13-17.01.2020 w celu kontroli trwałości projektu POIiŚ 09.03.00-00-082/09. | 2 335,08 | 2 335,08 | I/ 2020 |
| | 113/2020 | 2020-02-06 | 2020-02-27 | Delegacja (koszty diet, hotelu, przejazd samochodem) pracownika DS-GS-1 zaangażowanego w POIiŚ sektor energ. 40% do Malborka i Opolą w dniach 10-14.02.2020 w celu kontroli projektu POIiŚ.01.06.01-00-041/16. | 2 131,30 | 2 131,30 | I/ 2020 |
| WYDATKI ORGANIZACYJNE, TECHNICZNE I ADMINISTRACYJNE (wydatki dotyczące zakupu subskrypcji wybrano losowo) | 0004/2019 | 2019-01-15 | 2019-02-04 | Zakup i wdrożenie serwera pośredniczącego PROXY dla ruchu sieciowego dla potrzeb Biura NF. | 260 145,00 | 25 936,46 | I/ 2019 |
| | 04/03/2019 | 2019-03-26 | 2019-04-17 | Dostawa urządzeń komputerowych dla 21 pracowników NF, w tym dla 14 pracowników zaangażowanych w POIiŚ sektor energetyka. | 77 551,20 | 24 839,44 | II/ 2019 |
| | 190000033PR PLA | 2019-05-28 | 2019-07-04 | Zakup licencji oprogramow. oraz pakietu wsparcia tech. dla potrzeb Biura NF, w tym na potrzeby realiz. POIiŚ. | 4 073 742,60 | 27 977,18 | III/ 2019 |
| | 190000033PR PLA | 2019-05-28 | 2019-07-04 | Zakup subskrypcji oprogramow. oraz pakietu wsparcia tech. dla potrzeb Biura NF, w tym na potrzeby realiz. POIiŚ. | 4 073 742,60 | 107 406,86 | III/ 2019 |
| | 190000033PR PLA | 2019-05-28 | 2020-04-06 | Zakup licencji oprogramow. oraz pakietu wsparcia tech. dla potrzeb Biura NF, w tym na potrzeby realiz. POIiŚ. | 4 073 742,60 | 27 612,39 | II/ 2020 |
| | 190000033PR PLA | 2019-05-28 | 2020-04-06 | Zakup subskrypcji oprogramow. oraz pakietu wsparcia tech. dla potrzeb Biura NF, w tym na potrzeby realiz. POIiŚ. | 4 073 742,60 | 106 006,37 | II/ 2020 |
| WYDATKI NA PODNOSZENIE | F/6PSAE/4/11/2019 | 2019-11-15 | 2019-09-12 | Opłata I raty za studia podyplomowe "Akademia Energetyka" w terminie 19.10.2019-31.07.2020 dla pracownika DE-SI-15 zaangażowanego w POIiŚ sektor energetyka 90% | 3 750,00 | 3 750,00 | IV/ 2019 |

| | | | | | | | |
|--|------------------------|--------------|------------|--|------------|-----------|----------|
| | F/6PSAE/5/8/2020 | 2020-08-03 | 2020-03-13 | Oplata za studia podyplomowe (II semestr) "Akademia Energetyki" w terminie 19.10.2019-31.10.2020 r. dla pracownika DE-S-15 zaangaż. w POLiŚ sektor (en.90%). | 3 750,00 | 3 750,00 | III/2020 |
| | FV 998/2020 | 2020-12-21 | 2020-12-30 | Oplata za szkolenie "Szkolenie z programu AUDYTOR OZC - wykorzystanie trójwymiarowego modelu budynku do obliczeń ciepłych" w dniach 15-17.12.2020 dla 2 pracowników zaangażowanych w POLiŚ. Pracownika DE-DO-12 zaangaż. w POLiŚ (en.90%) oraz DE-DO-14 zaangaż. w POLiŚ (en.90%). | 4 000,00 | 4 000,00 | IV/2020 |
| WYDATKI NA WSPARCIE PROCESU REALIZACJI | 2019/10040670 | 2019-05-02 | 2019-05-23 | Oplata za usługi serwisowe SAP Maintenance zrealizowane styczeń-marzec 2019 roku dla potrzeb Biura NF, w tym na potrzeby realizacji POLiŚ. | 131 865,00 | 13 146,94 | II/2019 |
| | 2019/1800001165 | 2019-07-02 | 2019-07-17 | Oplata za usługi serwisowe SAP Maintenance zrealizowane w czerwcu 2019 roku na potrzeby Biura NF, w tym na potrzeby realizacji POLiŚ. | 43 955,00 | 4 382,31 | III/2019 |
| | 2019/1800004491 z dnia | 2.12.2019 r. | 2019-12-31 | Oplata za usługi serwisowe SAP Maintenance zrealizowane w listopadzie 2019 roku na potrzeby Biura NF, w tym na potrzeby realizacji POLiŚ. | 43 955,00 | 4 382,31 | IV/2019 |

Źródło: Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego stworzone w oparciu o złożone wnioski o płatność przez IW do IP w ramach PD PT 2019-2020.

Ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji projektu PT oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez instytucję we wnioskach o płatność za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. (pkt 1)

Zgodnie z aneksem nr 2 do umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-02 z dnia 05.07.2019 r. planowana wartość kosztów realizacji projektu w części dotyczącej IW zgodnie z załącznikiem do ww. aneksu wynosiła 2 115 577,49 zł. Kwota ta odpowiada całkowitej wartości wydatków kwalifikowalnych projektu i wartości dofinansowania na poziomie 100%.

Stan zaawansowania finansowego projektu

Tabela nr 3 Plan wydatków NFOŚiGW z PT POLiŚ w podziale na kategorie wydatków i zestawienie faktycznie poniesionych wydatków

| Kategoria wydatków | Zaplanowana wartość wydatków kwalifikowanych | Faktycznie poniesione wydatki kwalifikowane | Wykonanie planu (%) |
|--|--|---|---------------------|
| Działanie 10.1 | | | |
| 1.1 Informacja i promocja | 140 593,95 | 140 593,95 | 100,00 |
| 2.1 Kontrola | 142 149,43 | 142 149,43 | 100,00 |
| 3.1 Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne | 1 489 885,17 | 1 490 009,23 | 100,13 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| 4.1 Podnoszenie kwalifikacji pracowników | 93 840,67 | 93 716,61 | 99,87 |
| 5.1 Wsparcie procesu realizacji | 249 108,27 | 249 108,27 | 100,00 |
| Razem | 2 115 577,49 | 2 115 577,49 | 100 |

Źródło: Opracowanie Zespołu Kontrolującego na podstawie umowy o dofinansowanie oraz wniosków o płatność

Stan zaawansowania rzeczowego projektu

Tabela nr 4 Zakres rzeczowy projektu - wskaźniki produktu.

| Nazwa wskaźnika | Jedn. miary | Wartość docelowa | Wartość osiągnięta | % stopień realizacji |
|--|-------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Liczba odwiedzin portalu informacyjnego/serwisu internetowego | szt. | 214 631,00 | 214 631,00 | 100,00 |
| Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów | Osoby | 100 | 100 | 100,00 |
| Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji | Osoby | 120 | 125,21 | 104,34 |
| Liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowisk pracy | szt. | 120 | 120 | 100,00 |

Źródło: opracowanie ZK na podstawie wniosku o płatność końcowego.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- ✓ Liczbę odwiedzin portalu informacyjnego/serwisu internetowego ustalono na podstawie zapisów licznika odwiedzin zainstalowanego na stronie internetowej.
- ✓ Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów została potwierdzona listami obecności, programami szkoleń, informacjami dla uczestników szkolenia realizowanego przez instytucję wdrażającą, ankiety.
- ✓ Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji została potwierdzona zgłoszeniami, programami szkoleń, certyfikatami oraz fakturami i potwierdzeniami zapłaty.
- ✓ Liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowisk pracy została ustalona na podstawie faktur zakupu, potwierdzeniami zapłaty, protokołami odbioru.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Sprawdzenie zgodności zakresu realizowanych działań z zakresem przedmiotowym projektu PT. (pkt 2)

Na podstawie analizy treści wniosków o płatność za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.: sekcja 3 podstawowe informacje finansowe i sekcja 7 postęp rzeczowo-finansowy ustalono, że łącznie w ww. okresie wydatki w ramach Planu Działań sektora energetyka na lata 2019-2020 wyniosły 2 115 577,49 zł., co stanowiło 100 % planu (kwoty wydatków/refundacji) określonej w umowie o dofinansowanie nr § 11 UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm.

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

Ustalania pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Prawidłowość procedur zawierania umów oraz kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach projektu PT w tym ocena podstawowych dokumentów formalno-prawnych tj. dokumentów potwierdzających wykonanie dostaw/usług - weryfikacja na próbie.
(pkt 3,4 i 8)

Kategoria – wydatki na informację i promocję.

Beneficjent w ramach kategorii wydatki na informację i promocję przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 140 593,95 zł. Kontrolą objęto wydatki o łącznej wartości 62 706,02 zł.

W trakcie kontroli w ramach kategorii „Informacja i promocja” zweryfikowano wydatki poniesione na podstawie faktur VAT:

- 1) nr 0800219995 z dnia 8.10.2019 r.
- 2) nr FA/273/11/2019 z dnia 25.11.2019 r.

Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 0800219995 z dnia 8.10.2019 r. na usługę opracowania, produkcji i emisji audycji telewizyjnych "Klucz do Ekorozwoju", wartość dokumentu brutto 109 470,00 zł, w tym w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 54 735,00 zł.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki na działania informacyjno-promocyjne* w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem opracowania, produkcji i emisji audycji telewizyjnych "Klucz do Ekorozwoju",,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z opracowaniem, produkcji i emisji audycji telewizyjnych "Klucz do Ekorozwoju",, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2019/0545/NFK z dnia 4.09.2019 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury i numer podpisanej umowy,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,

- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*.

Potwierdzono prawidłowość zastosowanego trybu postępowania dla wskazanego wydatku, tj.: wydatek został poniesiony na podstawie zamówienia udzielonego w oparciu o zapisy Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez NFOŚiGW z dnia 27.11.2018 r. w § 9 pkt 1. 1) b *Procedura negocjacji z jednym wykonawcą*. W związku z wyłączeniem procedur z *Wytycznych* rozdziału 6.5 pkt 7 lit a) wskazujących na to, iż zamówienia określone w art. 4 Pzp wyłączone są z konieczności stosowania *Wytycznych*. Przedmiotem zamówienia był zakup czasu antenowego oraz emisja w paśmie ogólnopolskim audycji telewizyjnych tj. zamówienie o którym mowa w art. 4 pkt 3 lit h ustawy Pzp. Tym samym spełniona została przesłanka stosowania *Wytycznych*.

- ✓ w dniu 1.08.2019 r. został zatwierdzony przez Zastępcę Prezesa NFOŚiGW wniosek o wyrażenie zgody na wszczęcie procedury negocjacji z jednym wykonawcą zgodnie z załącznikiem nr 7 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez NFOŚiGW. Na tej podstawie podjęto negocjacje z wybranym wykonawcą.
- ✓ protokół postępowania po negocjacjach obejmujący warunki realizacji zamówienia został podpisany 6.08.2021 r.
- ✓ umowę z wykonawcą zawarto w formie pisemnej.

Ustalenia pokontrolne: Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr FA/273/11/2019 z dnia 25.11.2019 r. na zakup kalendarzy książkowych na potrzeby pracowników NFOŚiGW, wartość dokumentu brutto 79 950,00 zł, w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 7 971,02 zł.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Informacja i promocja* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem zakupu kalendarzy książkowych na potrzeby pracowników NFOŚiGW,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany zakupem kalendarzy książkowych, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2019/0480/NFK z dnia 03.10.2019 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury,

- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy 2019/0480/NFK z dnia 03.10.2019 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (opinia nr BKA-POIS.10/201/2019-17 z 3.07.2020 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Kategoria – wydatki na działania związane z kontrolą.

Wydatki kwalifikowane na działania związane z kontrolą przedstawione we wnioskach o płatność wyniosły łącznie 142 149,43 zł. Kontrolą objęto delegacje związane z przeprowadzonymi kontrolami projektów o łącznej wartości 8 894,22 zł.

W ramach kategorii „Wydatki na działania związane z kontrolą” zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie:

- 1) Polecenia wyjazdu nr 751/2019 z dnia 1.08.2019 r.
- 2) Polecenia wyjazdu nr 790/2019z dnia 21.08.2019 r.
- 3) Polecenia wyjazdu nr 34/2020 z dnia 28.01.2020 r.
- 4) Polecenia wyjazdu nr 113/2020 z dnia 6.02.2020 r.

Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach polecenia wyjazdu nr 751/2019 z dnia 1.08.2019 r.

związany z wyjazdem pracownika na kontrolę planową trwałości projektu, wartość brutto 2 308,48 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki kontrolne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem delegacji służbowej dla pracownika Departamentu Kontroli Przedsięwzięć³ w związku z kontrolą planową trwałości projektu na miejscu realizacji w Urzędzie Miasta w Przemkowie w odniesieniu do projektu pn. „Termomodernizacji budynków użyteczności publicznej w Gminie Przemków”, która odbyła się w dniach: 22.07.2019 r. – 26.07.2019 r., w Urzędzie Miasta w Przemkowie oraz na terenie prowadzonych robót.

Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach polecenia wyjazdu nr 790/2019 z dnia 21.08.2019 r.

związany z wyjazdem pracownika na kontrolę planową trwałości projektu, wartość brutto 2 119,36 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki kontrolne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem delegacji służbowej dla pracowników Departamentu kontroli przedsięwzięć⁴ w związku z kontrolą

³ Symbol opisu stanowiska pracy DS-GS-45 z dnia 1.06.2018 r.

⁴ Symbol opisu stanowiska pracy DS-GS-6 z dnia 21.12.2017 r.

na miejscu na w trakcie realizacji Projektu u Gdańskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w odniesieniu do projektu pn. „Podłączenie do msc. Obiektów użyteczności publicznej i budynków mieszkalnych w Gdańsku i Sopocie”, która odbyła się w dniach: 05.08.2019 r. – 09.08.2019 r., w Centrali Spółki w Gdańsku oraz na terenie prowadzonych robót.

Ad. 3) Wydatek rozliczony w ramach polecenia wyjazdu nr 34/2020 z dnia 28.01.2020 r. związany z wyjazdem pracownika na kontrolę planową trwałości projektu, wartość brutto 2 335,08 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki kontrolne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna, związany jest z kosztem delegacji służbowej dla pracownika Departamentu Kontroli Przedsięwzięć⁵ w związku z kontrolą planową trwałości projektu, na miejscu w Powiecie Myśliborskim w odniesieniu do projektu pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej Powiatu Myśliborskiego”, która odbyła się w dniach: 13.01.2020 r. – 17.01.2020 r., w Powiecie Myśliborskim oraz w miejscu realizacji inwestycji.

Ad. 4) Wydatek rozliczony w ramach polecenia wyjazdu nr 113/2020 z dnia 6.02.2020 r. związany z wyjazdem pracownika na kontrolę planową trwałości projektu, wartość brutto 2 131,30 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki kontrolne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna, związany jest z kosztem delegacji Departamentu Kontroli Przedsięwzięć⁶ w związku z kontrolą na zakończenie realizacji Projektu, na miejscu w ECO Kogeneracja Sp. z o.o. w odniesieniu do projektu pn. „Budowa źródła wysokoprężnej kogeneracji w Malborku”, która odbyła się w dniach: 10.02.2020 r. – 14.02.2020 r., w siedzibie ECO Kogeneracji w Opolu oraz w miejscu realizacji inwestycji.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ wartość wydatków kwalifikowanych jest zgodna z danymi przedstawionymi we wnioskach o płatność,
- ✓ wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatki zrealizowane w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z wyjazdem na kontrolę, były uzasadnione dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ zweryfikowane opisy stanowisk pracy potwierdziły zaangażowanie pracowników oddelegowanych do kontroli w realizację POIiŚ 2014-2020,
- ✓ dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ na delegacjach wskazano numer umowy o dofinansowanie,

⁵ Symbol opisu stanowiska pracy DS-DO-33 z 01.01.2018 r.

⁶ Symbol opisu stanowiska pracy DS-GS-1 z dnia 01.08.2018 r.

- ✓ druki delegacji wraz z opisem zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ wydatki związane z delegacjami zostały prawidłowo udokumentowany oraz rozliczone zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami NFOŚiGW w Warszawie, zasadami określonymi Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (w ramach kosztów delegacji uwzględniono koszty przejazdu, ryczałt za przejazdy, dietę oraz koszty noclegu).

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Kategoria – wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne.

Beneficjent w ramach kategorii wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 1 490 009,23 zł. Kontrolą objęto wydatki o łącznej wartości 319 778,70 zł.

W ramach kategorii „Wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne” zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie faktur VAT:

- 1) nr 0004/2019 z dnia 15.01.2019 r.
- 2) nr 04/03/2019 z dnia 26.03.2019 r.
- 3) nr 190000033PRPLA z dnia 28.05.2019 r.
- 4) nr 190000033PRPLA z dnia 28.05.2019 r.
- 5) nr 190000033PRPLA z dnia 28.05.2019 r.
- 6) nr 190000033PRPLA z dnia 28.05.2019 r.

Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 0004/2019 z dnia 15.01.2019 r. na zakup i wdrożenie serwera pośredniczącego PROXY dla ruchu sieciowego na potrzeby Biura NFOŚiGW, wartość dokumentu brutto 260 145,00 zł, w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 25 936,46 zł.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem dostawy i wdrożenia serwera pośredniczącego PROXY dla ruchu sieciowego WWW wraz z realizacją usług wdrożeniowych oraz z 3- letnią gwarancją ze wsparciem producenta,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z dostawą i wdrożeniem serwera, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,

- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2018/0459/NFK z dnia 19.12.2018 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ Protokół odbioru serwera sporządzony dnia 02.01.2019 r. oraz protokół odbioru wdrożenia z 15.01.2019 r. potwierdzają terminowe i należyte wykonanie zamówienia,
- ✓ przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy 2018/0459/NFK z dnia 19.12.2018 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (opinia nr BKA-POIS.10/201/2019-04 z 4.09.2019 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Ustalenia pokontrolne:

- 1) Stwierdzono, że w protokole odbioru wdrożenia została wskazana błędna data tj. 15.01.2018 r., podczas gdy poprawną datą jest 15.01.2019 r.
- 2) Protokoły odbioru z 02.01.2019 r. i 15.01.2019 r. nie zostały oznakowane logotypami POIiŚ.

Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 04/03/2019 z dnia 26.03.2019 r. na dostawę urządzeń komputerowych dla 21 pracowników NFOŚiGW, wartość dokumentu brutto 77 551,20 zł, w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 24 839,44 zł.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem dostawy urządzeń komputerowych dla 21 pracowników NFOŚiGW,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z zakupem urządzeń komputerowych, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,

- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodne z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2018/0214/NFK z dnia 8.08.2018 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ Protokół odbioru dnia 26.03.2019 r. potwierdza terminowe i należyte wykonanie zamówienia,
- ✓ przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy 2018/0214/NFK z dnia 8.08.2018 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (opinia nr BKA-POIS.10/200/2018.PD2018-03-OP z 11.03.2019 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem. W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Ustalenia pokontrolne: Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ad 3-6) Wydatki rozliczone w ramach faktury nr 190000033PRPLA z dnia 28.05.2019 r. na zakup licencji i subskrypcji oprogramowania oraz pakietu wsparcia technicznego na potrzeby biura NFOŚiGW, wartość dokumentu brutto 4 073 742,60 zł, w tym wydatki kwalifikowane w wysokości 269 002,80 zł.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki organizacyjne, techniczne i administracyjne* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z zakupem licencji i subskrypcji oprogramowania oraz pakietu wsparcia technicznego na potrzeby biura NFOŚiGW,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z dostawą i wdrożeniem serwera, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodne z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,

- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę była dokonana terminowo, ratałnie na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2019/0039/NFK z dnia 18.02.2019 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ protokół odbioru zamówienia, sporządzony dnia 08.03.2019 r. potwierdzają terminowe i należyte wykonanie zamówienia,
- ✓ przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy 2019/0039/NFK z dnia 18.02.2019 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (opinia nr BKA-POIS.10/201/2019-20 z 12.10.2020 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Ustalenia pokontrolne: Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w badanym obszarze.

Kategoria – wydatki na podnoszenie kwalifikacji pracowników

Beneficjent w ramach kategorii wydatki na podnoszenie kwalifikacji pracowników przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 93 716,61 zł. Kontrolą objęto wydatki o łącznej wartości 11 500,00 zł.

W ramach kategorii „Podnoszenie kwalifikacji pracowników” zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie Faktury VAT:

- 1) nr F/6PSAE/4/11/2019 z dnia 15.11.2019 r.
- 2) nr F/6PSAE/5/8/2020 z dnia 3.08.2020 r.
- 3) nr FV 998/2020 z dnia 21.12.2020 r.

Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr F/6PSAE/4/11/2019 z dnia 15.11.2019 r. na udział w studiach podyplomowych (1 semestr) „Akademia Energetyki” organizowanych przez Szkołę Główną Handlową w Warszawie dla 1 pracownika IW w terminie 19.10.2019 r. do 31.10.2020 r., wartość dokumentu brutto 3 750,00 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr F/6PSAE/5/8/2020 z dnia 3.08.2020 r. . na udział w studiach podyplomowych (2 semestr) „Akademia Energetyki” organizowanych przez Szkołę Główną Handlową w Warszawie dla 1 pracownika IW w terminie 19.10.2019 r. do 31.10.2020 r., wartość dokumentu brutto 3 750,00 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Weryfikacja ww. faktur wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatków wykazała że:

- ✓ poniesione wydatki w ramach kategorii wydatków *Podnoszenie kwalifikacji pracowników* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem udziału studiach podyplomowych „Akademia Energetyki” 1 pracownika (DE-SI-15), świadectwo ukończenia studiów podyplomowych zostało wystawione z dniem 30.09.2020 r.,
- ✓ wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatki zrealizowane w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z udziałem w studiach podyplomowych, były uzasadnione dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ poniesienie ww. wydatków jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatności za faktury została dokonana terminowo na konto wystawcy faktur zgodnie z terminem wskazanym na fakturach,
- ✓ w tytule przelewów podano numery faktur,
- ✓ na odwrocie faktur wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczyły wydatki,
- ✓ na odwrocie faktur wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opisy dokumentów zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ pracownik, który brał udział w studiach był zaangażowany w 100 % w realizację zadań związanych z POIiŚ,
- ✓ opis stanowiska pracy pracownika uczestniczącego w studiach zaangażowanego w realizację POIiŚ 2014-2020 zostały sporządzone prawidłowo,
- ✓ zakres i tematyka studiów była odpowiednia do opisów stanowisk pracy,
- ✓ udział w studiach potwierdzono poprzez świadectwo ukończenia i odpowiedni certyfikat.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Ad. 3) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr FV 998/2020 z dnia 21.12.2020 r. na szkolenie "Szkolenie z programu AUDYTOR OZC - wykorzystanie trójwymiarowego modelu budynku do obliczeń ciepłych" w dniach 15-17.12.2020 dla 2 pracowników zaangażowanych w POIiŚ. Pracownika DE-DO-12 oraz DE-DO-14, wartość dokumentu brutto 4 000,00 zł, w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Weryfikacja ww. faktury wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatku wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Podnoszenie kwalifikacji pracowników* realizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem udziału w szkolenie w dniach 15-17.12.2020 r. dla 2 pracowników zaangażowanych w POIiŚ. Pracownika DE-DO-12 zaangaż. w POIiŚ (90%) oraz DE-DO-14 zaangaż. w POIiŚ (90%),

- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany ze szkoleniem, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z terminem wskazanym na fakturze,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- ✓ pracownik, który brał udział w szkoleniu był zaangażowany w 100% w realizacji zadań związanych z POIiŚ,
- ✓ opis stanowiska pracy pracownika uczestniczącego w szkoleniu zaangażowanego w realizację POIiŚ 2014-2020 został sporządzony prawidłowo,
- ✓ zakres i tematyka szkolenia była odpowiednia do opisu stanowiska pracy,
- ✓ udział w szkoleniu potwierdzono poprzez certyfikat uczestnictwa.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Kategoria – wydatki na wsparcie procesu realizacji

Beneficjent w ramach kategorii „Wydatki na wsparcie procesu realizacji” przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 249 108,27 zł. Kontrolą objęto wydatki o łącznej wartości 17 529,25 zł.

W ramach kategorii zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie faktur VAT:

- 1) nr 2019/10040670 z dnia 2.05.2019 r.
- 2) nr 2019/1800001165 z dnia 2.07.2019 r.
- 3) nr 2019/1800004491 z dnia 2.12.2019 r.

Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 2019/10040670 z dnia 2.05.2019 r. na zachowanie ciągłości usług serwisowych SAP Maintenance zrealizowane w okresie styczeń - marzec 2019 r., wartość dokumentu brutto 131 865,00 zł, w tym w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 13 146,94 zł.

Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 2019/1800001165 z dnia 2.07.2019 r. na zachowanie ciągłości usług serwisowych SAP Maintenance zrealizowane w czerwcu 2019 r., wartość dokumentu brutto 43 955,00 zł, w tym w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 4 382,31 zł.

Ad. 3) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 2019/1800004491 z dnia 2.12.2019 r. na zachowanie ciągłości usług serwisowych SAP Maintenance zrealizowane w listopadzie 2019 r., wartość dokumentu brutto 43 955,00 zł, w tym w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 4 382,31 zł.

Weryfikacja ww. faktur wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesienie ww. wydatków wykazała że:

- ✓ poniesiony wydatek w ramach kategorii wydatków *Wydatki na wsparcie procesu realizacji* w ramach POIiŚ 2014-2020 Działanie 10.1 Pomoc Techniczna związany jest z kosztem zachowania ciągłości usług serwisowych SAP Maintenance zrealizowanych w czerwcu 2019 r.,
- ✓ wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność,
- ✓ wydatek został poniesiony w okresie kwalifikowalności,
- ✓ wydatek zrealizowany w ramach POIiŚ 2014-2020 Działania 10.1. Pomoc Techniczna związany z usługą serwisową SAP, był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020,
- ✓ poniesienie ww. wydatku jest zgodnie z zakresem rzeczowym projektu zawartym we wniosku o dofinansowanie,
- ✓ dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione do dokonania tych czynności w jednostce kontrolowanej,
- ✓ opłatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury zgodnie z postanowieniami Umowy nr 2019/0096/NFK z dnia 26.03.2019 r.,
- ✓ w tytule przelewu podano numer faktury i numer podpisanej umowy,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek,
- ✓ na odwrocie faktury wskazano numer umowy o dofinansowanie,
- ✓ opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)* – z wyjątkiem faktury nr 2019/1800004491 na odwrocie której została wskazana błędna data umowy nr 2019/0096/NFK – stanowiącej podstawę faktury tj. 16.03.2019 r., podczas gdy poprawną datą jest 26.03.2019 r.,
- ✓ protokoły odbioru sporządzone potwierdzają terminowe i należyte wykonanie zamówienia,
- ✓ przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy 2019/0096/NFK z dnia 26.03.2019 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska (opinia nr BKA-POIS.10/201/2019-08 z 18.12.2019 r. w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Ustalenia pokontrolne: Stwierdzono, że na odwrocie faktury została wskazana błędna data umowy nr 2019/0096/NFK – stanowiącej podstawę faktury tj. 16.03.2019 r., podczas gdy poprawną datą jest 26.03.2019 r.

Prawidłowość sporządzenia wniosków o płatność oraz zestawień wydatków. (pkt 5)

Ustalono, że w zestawieniach wydatków zamieszczano wydatki kwalifikowalne lub koszty poniesione w związku z realizacją projektu zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020 oraz wytycznych horyzontalnych*.

Zgodnie z § 6 ust. 2 umowy o dofinansowanie nr § 11 UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm. okres kwalifikowalności w projekcie określono na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. Beneficjent jest zobowiązany do złożenia wniosku o płatność końcową w terminie nie dłuższym niż 45 dni kalendarzowych od dnia, w którym upłynął okres kwalifikowalności.

Analiza dokumentów potwierdzających wydatki przedstawione do refundacji za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r. wskazuje, że przedmiotowe wydatki poniesiono w okresie kwalifikowalności określonym w umowie. Charakter i rodzaj wydatków poniesionych w ramach poszczególnych kategorii wskazuje, że były to wydatki kwalifikowalne projektu.

Potwierdzono dochowanie terminu złożenia przez IW wniosku o płatność końcową, określonego w § 6 pkt. 4 umowy o dofinansowanie nr § 11 UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm. oraz pkt. 3 Podrozdziału 4.3 *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta PT w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Weryfikacja zapewnienia utrzymania przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji dotyczących Planu Działań 2019-2020. (pkt 6)

Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wynika z regulacji określonych w § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm.

Zweryfikowane dokumenty:

- Uchwała nr A/81/2/2019 z dnia 23.12.2019r. w sprawie wyrażenia zgody na aktualizację „Zasad (polityki) rachunkowości”, obowiązująca od dnia 01.01.2019 r.
- Zasady (polityka) rachunkowości, stanowiące załącznik do uchwały nr A/81/2/2019,
- Uchwała nr A/91/8/2020 z dnia 21.12.2020r. w sprawie wyrażenia zgody na aktualizację „Zasad (polityki) rachunkowości”, obowiązująca od dnia 01.01.2020 r.
- Zasady (polityka) rachunkowości, stanowiące załącznik do uchwały nr A/91/8/2020,
- Uchwała nr A/91/9/2020 z dnia 21.12.2020r. w sprawie wyrażenia zgody na aktualizację „Zakładowego Planu Kont”, obowiązująca od dnia 01.01.2020 r.
- Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik do uchwały nr A/91/9/2020,

- Instrukcja kwalifikowania kosztów biura NF według źródeł finansowania nr 15/DB/2016 ze zmianami,
- Zestawienie źródeł finansowania oraz towarzyszących im zleceń kontrolingowych w systemie księgowym, stanowiące załącznik nr 1 do instrukcji Kwalifikowania kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania.

Zasady ewidencji księgowej szczegółowo opisano w Polityce rachunkowości.

Wyodrębniona ewidencja księgowa dla poszczególnych programów, została uregulowana „Instrukcją kwalifikowania kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania”.

Celem Instrukcji jest ustalenie sposobu postępowania z dowodami księgowymi w celu ustalenie sposobu postępowania z dowodami księgowymi w celu rozliczenia kosztów z nich wynikających na poszczególne źródła finansowania.

Instrukcja odnosi się do kosztów/wydatków Biura Narodowego Funduszu dotyczących zakupu towarów i usług oraz innych kosztów, potwierdzonych odpowiednim dowodem księgowym, z wyłączeniem wynagrodzeń i ich pochodnych.

Instrukcja określa:

- 1) źródła finansowania wydatków;
- 2) sposób rozliczania kosztów na poszczególne źródła finansowania;
- 3) sposób dokumentowania rozliczeń;
- 4) odpowiedzialność za: ustalenie danych niezbędnych do rozliczenia kosztów, poprawne wskazanie źródeł finansowania oraz prawidłowe rozliczenie kosztów na poszczególne źródła finansowania.

Koszty/wydatki Biura Narodowego Funduszu podlegają refundacji/rozliczeniu w ramach zagranicznych i krajowych źródeł finansowania. Zagranicznym źródłem finansowania jest m.in.: Umowa o dofinansowanie Planu Działań sektora energetyka, w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc Techniczna” POLiŚ, zawarta z Ministrem Energii (PT POLiŚ ME).

Dla poszczególnych źródeł finansowania, w systemie finansowo-księgowym, ustalono zlecenia kontrolingowe.

Zgodnie z Instrukcją dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów przez Narodowy Fundusz podlegają procesowi kwalifikowania kosztów, którego celem jest rozliczenie kosztów z nich wynikających na źródła finansowania.

W procesie kwalifikowania kosztów wyróżnia się następujące etapy:

- 1) wyliczenie kluczy alokacji kosztów dla poszczególnych źródeł finansowania;
- 2) ustalenie kwalifikowalności kosztów wynikających z poszczególnych dowodów księgowych i źródeł ich finansowania;
- 3) wyliczanie kwot alokowanych do poszczególnych źródeł finansowania;
- 4) dekretowanie kosztów, tj. nadawanie numerów zleceń kontrolingowych i kategorii kosztów.

Numerы zleceń kontrolingowych zostały uszczegółowione w załączniku nr 1 do Instrukcji, i tak dla PT POIiŚ-ME ustalono numer zlecenia kontrolingowego: ZG_POIS_OP10.

Szczegółowe wymagania dotyczące ewidencji projektu Plan działań w sektorze energetyki na lata 2019-2020 określono w § 11 ust. 1 umowy UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 09.07.2019r.

Fundusz dla Projektu stosuje w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej wyodrębniony kod księgowy umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z realizacją Projektu, oraz dokonuje księgowania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wyodrębniona ewidencja umożliwia określenie poniesionych kosztów, związanych z realizacją wydatków finansowanych w ramach Planu działań w sektorze energetyki na lata 2019-2020.

Księgi rachunkowe w Narodowym Funduszu prowadzone są w sposób, który zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Potwierdzono, że Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska prowadzi wymaganą wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, poprzez nadanie unikatowego numeru zlecenia kontrolingowego: ZG_POIS_OP10.

Kontrolującym przekazano poniższe pliki:

- ZG_POIS_OP10 2019-2020.htm – rozmiar pliku 4,48 MB,
- ZG_POIS_OP10 2019-2020.xlsx – rozmiar pliku 224 KB.

W systemie SAP konta księgi głównej oznaczone są symbolami cyfrowymi sześciocyfrowymi. Pierwsze trzy znaki oznaczają tzw. grupę kont.

Na podstawie otrzymanych plików stwierdzono, że w latach 2019-2020 dokonano księgowania na poniższych kontach analitycznych:

W przypadku zakupu środków trwałych podlegających amortyzacji, na kontach ewidencjonowano wartość miesięcznego odpisu amortyzacyjnego, natomiast we wnioskach o płatność wykazywano wartość poniesionego wydatku.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano ujęcie wszystkich kosztów, z wyjątkiem zakupu środków trwałych podlegających amortyzacji, wykazanych we wnioskach o płatność z zapisami na kontach kosztowych z numerem zlecenia kontrolingowego: ZG_POIS_OP10. Stwierdzono, że zweryfikowane wydatki wykazane we wnioskach zostały ujęte na dedykowanych projektowi kontach kosztowych. Ponadto ustalono, że niektóre wydatki kosztowe ujęte we wnioskach o płatność zostały zaksięgowane pozabilansowo, ponieważ przeksięgowania następowały w kolejnym roku obrotowym (konto do przeksięgowania: 900970).

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przy ul. Konstruktorskiej 3A przy użyciu systemu SAP w wersji SAP ERP 6.0 EHP8 z systemem baz danych MSSQL Server 2016, uaktualnionej z wersji SAP ECC 6.04.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości

Zasady obiegu i weryfikacji dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu.
(pkt 7)

W NFOŚiGW obowiązuje Instrukcja Obiegu, kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych potwierdzających zakup towarów i usług z dnia 31.12.2018 r., w której określono m.in.:

- ogólne zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów,
- dokumentacje sprzedaży i zakupu oraz obrót pieniężny,
- obrót magazynowy oraz zakupy materiałów do bezpośredniego zużycia,
- środki trwałe,
- koszty,
- przechowywanie dokumentów księgowych,
- dokumenty związane z zatrudnieniem i sprawami pracowniczymi,
- dokumenty związane z wynagrodzeniami pracowników i zleceniobiorców,
- zakupy towarów i usług,
- obieg dokumentów w zakresie współpracy z zagranicą,
- ocena zgodności wyrobów i systemów zarządzania jakością,
- krajowe oceny techniczne oraz rekomendacje techniczne.

Analiza dowodów księgowych potwierdzających wydatki wybrane do próby objętej szczegółową kontrolą wskazuje, że dokumenty związane z realizacją projektu Plan Działań w sektorze energetyka na lata 2019-2020 podlegają regulacjom wskazanym w ww. Instrukcji.

Adnotacje na dowodach księgowych dotyczących wydatków poddanych szczegółowej kontroli w ramach próby wskazują, że obieg, oznaczanie, zatwierdzanie, ewidencjonowanie i księgowanie dowodów księgowych, które dotyczą operacji finansowych projektu jest zgodny z wewnętrznymi regulacjami w tym zakresie.

Opisy na dowodach księgowych są zgodne z wymogami dotyczącymi realizacji projektu określonymi w *Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów. (pkt 9)

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie zgodnie z § 11 umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm., w oparciu o:

- Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego NFOŚiGW z lipca 2015 r.,
- Instrukcję Kancelaryjną z lipca 2015 r.,
- Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt z lipca 2015 r.,
- Rozdział 7 Instrukcji Wykonawczej NFOŚiGW z dnia 3 listopada 2020 r. (wersja 25).

Regulacja zawarta w § 11 ust 2-7 umowy o dofinansowanie nr § 11 UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. nakłada na Beneficjenta obowiązek przechowywania, w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami przez okres wskazany w rozporządzeniu 1303/2013 (okres dwóch lat od 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków KE w którym ujęto ostateczne wydatki dot. zakończonego projektu).

Zasady archiwizowania i przechowywania dokumentów w IW znajdują się w Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego NFOŚiGW, Jednolitym rzeczowym wykazie akt oraz Instrukcji Kancelaryjnej.

Wszystkie komórki organizacyjne NFOŚiGW są zobowiązane odpowiednio zabezpieczać i przechowywać oryginały dokumentów związanych z wdrażaniem programu w zakresie zadań należących do ich zakresów obowiązków z zachowaniem zasad określonych w dokumentach programowych. Jeśli oryginały dokumentów są niedostępne z przyczyn niezależnych od IW, IW jest zobowiązana zabezpieczyć i przechowywać przynajmniej jedną kopię dokumentu.

Dokumentację (obejmującą także potwierdzone za zgodność z oryginałem wydruki elektronicznych wersji dokumentów, jeżeli istnieje obowiązek posiadania wersji papierowej i została ona przewidziana jako dokument potwierdzający określone zdarzenie/proces), dotyczącą realizacji PO IiŚ 2014-2020 archiwizuje się w oddzielnych opisanych i oznakowanych segregatorach/teczkach/skoroszytach.

Elektroniczne wersje dokumentów występujące w procesie obsługi POIiŚ 2014-2020 są przechowywane przez właściwe komórki organizacyjne na zabezpieczonych dyskach sieciowych IW.

W przypadku korespondencji elektronicznej, wydruk przechowywany jest przez nadawcę/odbiorcę w prowadzonej przez siebie dokumentacji, jeżeli istnieje obowiązek posiadania wersji papierowej i została ona przewidziana jako dokument potwierdzający określone zdarzenie/proces.

IW zapewnia, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i kontroli PO IiŚ 2014-2020 są przechowywane do wglądu zgodnie z instrukcją archiwalną, jednak nie krócej niż przez okres dwóch lat liczony od dnia 31 grudnia roku następującego po roku złożenia zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Instytucja Pośrednicząca, może przedłużyć termin, o którym mowa powyżej, informując o tym Instytucję Wdrażającą na piśmie przed upływem tego terminu.

Podstawą przechowywania dokumentacji jest wyodrębnienie rodzajów dokumentów związanych z poszczególnymi aspektami realizacji przedsięwzięć i przypisanie tym rodzajom symboli klasyfikacji rzeczowego wykazu akt obowiązującego w IW oraz symboli kategorii archiwalnej, jak również wprowadzenie wymogu przechowywania dokumentacji w jednostkach organizacyjnych IW zaangażowanych w obsługę środków PO IiŚ 2014-2020

w sposób uporządkowany oraz wymogu przekazywania tej dokumentacji do archiwum zakładowego w terminie określonym przepisami wewnętrznymi.

W świetle powyższego stwierdzono, Beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu, wynikającego z zapisu § 11 umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

Realizacja działań informacyjno-promocyjnych w zakresie działań finansowanych. (pkt 10)

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00 z dnia 9 lipca 2019 r. z późn. zm., w oparciu o:

- art. 115-117 i załącznikiem XII punkt 2.2 rozporządzenia nr 1303/2013,
- art. 3-5 i załącznikiem II rozporządzenia KE nr 821/2014,
- zgodnie z instrukcjami i wskazówkami zawartymi w załączniku nr 4 do Umowy,
- roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych na rok 2019 dla POIiŚ,
- roczny plan działań informacyjnych i promocyjnych na rok 2020 dla POIiŚ.

Zgodnie ze zaktualizowanymi Rocznymi planami działań informacyjnych i promocyjnych na lata 2019-2020, działania w nim ujęte skoncentrowane są na:

- organizowanie szkoleń w tym on-line dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów w zakresie składania wniosków o płatność, obsługi systemu informatycznego SL 2014-2020 oraz w zagadnieniach związanych z zamówieniami publicznymi,
- organizowanie szkoleń dla pracowników NFOŚiGW,
- organizowanie konferencji prasowych,
- organizowanie wizyt studyjnych dla dziennikarzy,
- audycje radiowe i programy telewizyjne dotyczące POIiŚ,
- aktualizowaniu i utrzymywaniu strony internetowej (serwis dostępny pod adresem: www.nfosigw.pl),
- aktywność w mediach społecznościowych tj. Facebook, Instagram, Twitter,
- prowadzenie punktu informacyjnego,
- zakup materiałów promocyjnych,
- druk materiałów informacyjnych.

Zespół dokonał weryfikacji poprawności danych ujętych w poniższym zakresie:

- dokumentacji związanej z poniesionymi wydatkami związanymi z Usługą opracowania, produkcji i emisji audycji telewizyjnych "Klucz do Ekorozwoju",
- dokumentacji związanej zakupem kalendarzy książkowych na potrzeby pracowników NF.

Zespół kontrolujący zweryfikował pod kątem oznaczeń dokumentację wytworzoną w ramach wybranych do kontroli wydatków. Potwierdzono, że kontrolowana dokumentacja została oznaczona zgodnie z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi

dla POIiŚ 2014-2020 z wyjątkiem opisanym w części niniejszej Informacji pokontrolnej dotyczącej poniesionych wydatków.

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość umieszczenia w widocznym miejscu plakatu informacyjnego w miejscu realizacji projektu. Treść informacji, logotypy i oznaczenia na plakacie są zgodne z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązujących dla POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono również właściwe oznaczenie strony internetowej Beneficjenta.

Ustalenia pokontrolne: Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

PODSUMOWANIE USTALEŃ KONTROLNYCH WRAZ Z ZALECENIAMI

| Lp. | Pkt w części informacji pokontrolnej/strona | Podsumowanie ustalenia | Zalecenia pokontrolne | Termin wdrożenia | Stopień ważności |
|-----|---|---|--|-------------------------------------|------------------|
| | Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 0004/2019 z dnia 15.01.2019 r. | <p>W protokole odbioru wdrożenia została wskazana błędna data tj. 15.01.2018 r., podczas gdy poprawną datą jest 15.01.2019 r.</p> <p>Protokoły odbioru z 02.01.2019 r. i 15.01.2019 r. nie zostały oznakowane logotypami POIiŚ.</p> | <p>Należy dochować należytej staranności w sporządzaniu treści protokołów odbioru przedmiotu zamówienia.</p> <p>W przypadku wydatków współfinansowanych ze środków PT POIiŚ, protokoły odbioru powinny być oznakowane logotypami POIiŚ zgodnie z zasadami wskazanymi w <i>Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji.</i></p> | Zalecenie prewencyjne. ⁷ | Średni |

Podpisy zespołu kontrolującego:

Paulina Nowicka

(kierownik Zespołu kontrolującego)

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

⁷ zalecenie prewencyjne, odstępuje się od zobowiązania Beneficjenta do przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań.

Bożena Zawłocka

(członek Zespołu kontrolującego)

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Sylwia Półtorak

(członek Zespołu kontrolującego) pracownik nieobecny

Agnieszka Kaczyńska

(członek Zespołu kontrolującego) pracownik nieobecny

Artur Konarski

(członek Zespołu kontrolującego) pracownik nieobecny

Michał Gałkowski

(członek Zespołu kontrolującego)

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Magdalena Bylińska

(członek Zespołu kontrolującego)

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Ewa Bąbała

(członek zespołu kontrolującego)

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Bożena Zawłocka

Naczelnik Wydziału POIiŚ

wz. za Dyrektora Biura Kontroli i Audytu

Dokument podpisany zdalnie z uwagi na sytuację epidemiologiczną COVID-19

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dn. 12.08.2021 r.