

Informacja pokontrolna
Kontrola systemowa w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska
I Gospodarki Wodnej w Kielcach

WFOŚiGW W KIELCACH
SEKCYJA I

1. Termin kontroli:

19 – 23 października 2015 r.

Wpl. 00-01-2016

2. Rodzaj kontroli:

Kontrola systemowa w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach

L. Dz.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- A. Art. 26 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658 z późn. zm.),
- B. Porozumienie w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych I – Gospodarka wodno-ściekowa, II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, III – Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska, IV – Przedsięwzięcia dostosowujące przedsiębiorstwa do wymogów ochrony środowiska oraz V – Ochrona przyrody i kształtowanie postaw ekologicznych, zawarte w Warszawie w dniu 11 kwietnia 2007 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Środowiska, zmienione stosownymi aneksami,
- C. Porozumienie w sprawie realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych: I – Gospodarka wodno-ściekowa i II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi (projekty o wartości poniżej 25 mln euro) zawarte w Lublinie, w dniu 25 czerwca 2007 roku pomiędzy Ministrem Środowiska a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach, reprezentowanym przez Marlena Obarę, zmienione stosownymi aneksami,
- A. Upoważnienie stałe nr 1/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. dla p. Katarzyny Żebrowskiej,
- B. Upoważnienie stałe nr 2/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. dla p. Artura Konarskiego,
- C. Upoważnienie stałe nr 6/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. dla p. Ilony Rębelskiej,
- D. Upoważnienie stałe nr 15/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 r. dla p. Pawła Izydorka,
- E. Upoważnienie stałe nr 9/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. dla p. Ryszarda Niżnika,

4. Jednostka kontrolowana:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,
Al. Ks. Jerzego Popiełuski 41, 22-155 Kielce

5. Jednostka kontrolująca:

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

6. Skład zespołu kontrolującego:

- A. Katarzyna Żebrowska, starszy specjalista, Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, Ministerstwo Środowiska,
- B. Artur Konarski, naczelnik, Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego, Ministerstwo Środowiska,
- C. Ilona Rębelska, starszy specjalista, Departament Ekonomiczny, Ministerstwo Środowiska,
- D. Paweł Izydorek, specjalista w Departamencie Ekonomicznym w Ministerstwie Środowiska,
- E. Ryszard Niżnik, ekspert zewnętrzny Ministerstwa Środowiska.

7. Zakres kontroli:

- A. Sprawozdawczość,
- B. Identyfikacja nieprawidłowości (nadzór nad nakładaniem korekt finansowych),
- C. Weryfikacja wniosków o płatność,
- D. Wprowadzanie danych do KSI,
- E. Weryfikacja wdrożenia wybranych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli systemowej IP w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 15 – 19 kwietnia 2013 r.

8. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pani Monika Jamróz,
2. Arkadiusz Słupik,
3. Katarzyna Kitlińska.

9. Użyte skróty:

- A. *Instrukcja Szczegółowa (...)* – Instrukcja Szczegółowa Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,
- B. IP – Instytucja Pośrednicząca,
- C. IW – Instytucja Wdrażająca,
- D. POIiŚ – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko,
- E. Rozporządzenie ogólne – Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,
- F. WFOŚiGW w Kielcach – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach,
- G. Wytyczne w zakresie kontroli (...) – Wytyczne w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

10. Podjęte czynności, w tym zastosowane techniki przeprowadzania kontroli:

Kontrola prowadzona była przez członków zespołu kontrolującego w oparciu o listę sprawdzającą i odbywała się dwutorowo:

- na miejscu w siedzibie jednostki kontrolowanej
- w formie weryfikacji dokumentacji w siedzibie jednostki kontrolującej.

Dodatkowo przedstawiciele jednostki kontrolującej kontaktowali się na roboczo z przedstawicielami jednostki kontrolowanej. Kontakty robocze służyły przede wszystkim uzupełnianiu brakującej dokumentacji oraz uzyskaniu niezbędnych wyjaśnień dotyczących kwestii niejasnych, bądź też budzących wątpliwości kontrolujących.

11. Zestawienie ustaleń kontroli:

Procedury aktualne w trakcie prowadzenia kontroli systemowej na miejscu w siedzibie WFOŚiGW w Kielcach zostały zapisane w *Instrukcji Szczegółowej (...)* wersja 14 z 11 maja 2015 r. obowiązującej w trakcie prowadzenia kontroli.

A. Sprawozdawczość

Dobór próby zgodnie z zapisami pkt. 12.

Kontrolujący ustalili, że WFOŚiGW w Kielcach prawidłowo wypełnia swoje zadania w ramach obszaru sprawozdawczości.

B. Identyfikacja nieprawidłowości (nadzór nad nakładaniem korekt finansowych)

Dobór próby zgodnie z zapisami pkt. 12.

W ramach nadzoru nad działaniami IW w zakresie nakładania korekt finansowych, o którym mowa w pkt. 12.2.7 *Wytycznych w zakresie kontroli (...)*, weryfikacji poddano dokumentację kontroli procedur zawierania umów/aneksów prowadzonych przez IW. W wyniku weryfikacji tego obszaru stwierdzono co następuje:

1. Kontrola nr POIS.01.01.00-00-129/14-02 w ramach projektu pn. *Modernizacja oczyszczalni ścieków oraz sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Połaniec*

W wyniku kontroli procedury zawarcia umowy na Kontrakt 4 *Projekt oraz roboty budowlane, montażowe i instalacyjne w zakresie modernizacji Oczyszczalni Ścieków w Łęgu wraz z dostawą urządzeń technologicznych i wyposażenia, modernizacji i rozbudowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej wraz z monitoringiem*, IW nie stwierdziła naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej. Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji, IP nie wnosi zastrzeżeń do rozstrzygnięć IW.

2. Kontrola nr POIS.01.01.00-00-103/13-02 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Jędrzejów - Etap II*

W wyniku kontroli procedury zawarcia umowy *Renowację bezwykopową kolektorów sanitarnych A, B, C na terenie Aglomeracji Jędrzejów – Etap II*, IW nie stwierdziła naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej. Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji, IP nie wnosi zastrzeżeń do rozstrzygnięć IW.

3. Kontrola nr POIS.01.01.00-00-052/13-03 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Włoszczowa*.

W wyniku kontroli procedury zawarcia Aneksu nr 1/2014 z dnia 10.10.2014 r. do umowy nr WZWIK.ZP.6.4.2014.JRP-03 z 29.04.2014 r., IW nie stwierdziła naruszeń skutkujących nałożeniem korekty finansowej. Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji, IP nie wnosi zastrzeżeń do rozstrzygnięć IW.

2. Sporządzanie szczegółowych planów kontroli procedur zawierania umów

WFOŚiGW w Kielcach sporządza szczegółowe plany kontroli procedur zawierania umów w ramach wdrażanych projektów. W trakcie kontroli systemowej przekazano szczegółowe plany kontroli dla projektów POIS.01.01.00-00-126/09 pn. *Uporządkowanie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski - etap I* i POIS.01.01.00-00-181/09 pn. *Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Związków Międzygminnych "Nidzica" i "Nida 2000"*. Na podstawie tych zestawień stwierdzono, że dobrana próba umów do kontroli przekracza 20% z ogólnej planowanej przez beneficjenta szacunkowej wartości zamówień przedstawionej w HRP. Dobór próby umów do kontroli odbywa się zatem zgodnie z zasadami określonymi w *Wytocznych w zakresie kontroli...* Szczegółowe plany kontroli sporządzane są prawidłowo.

3. Prowadzenie kontroli aneksów do umów z wykonawcami

Kontrolujący ustalili, że IW prawidłowo dobiera próbę do kontroli aneksów niezwiększających wartości zamówień podstawowych oraz poddaje obligatoryjnej kontroli wszystkie otrzymane aneksy zwiększające wartość zamówień podstawowych. IW sporządza także kwartalne zestawienia aneksów otrzymanych od beneficjentów.

W trakcie kontroli kontrolujący stwierdzili, że do KSI nie została wprowadzona kontrola aneksu nr 1 z 29.07.2010 do umowy nr K/08/09/P.K/002 na świadczenie usług telekomunikacyjnych w ramach projektu nr POIS.01.01.00-00-126/09 pn. *Uporządkowanie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski - etap I*.

C. Weryfikacja wniosków o płatność

Dobór próby zgodnie z zapisami pkt. 12.

Ustalenia dotyczące wniosku beneficjenta o płatność pod względem finansowym

Istotą weryfikacji wniosków o płatność pod względem finansowym było sprawdzenie prawidłowości, skuteczności i zgodności z prawem procedur oraz systemu zarządzania i kontroli przyjętych przez WFOŚiGW w Kielcach jako Instytucji Wdrażającej środowiskowe priorytety POIiŚ. Weryfikacji finansowej zostały poddane wyłonione w ramach próby wnioski beneficjentów o płatność wraz z załączonymi dokumentami, wnioski o płatność wypełniane przez instytucję weryfikującą wnioski, a także funkcjonalność i efektywność systemu zarządzania i kontroli przyjętego przez WFOŚiGW w Kielcach.

Podczas weryfikacji prowadzonych przez IW działań kontrolnych złożonych przez beneficjentów wniosków o płatność stwierdzono:

1. Kontrole krzyżowe przeprowadzone do kontrolowanych wniosków o płatność - brak pytania w listach sprawdzających dot. wygenerowania raportu z KSI

Zespół Kontrolujący zweryfikował, iż w przypadku obu kontrolowanych wniosków o płatność, w listach sprawdzających IW nie zostało uwzględnione pytanie dotyczące potwierdzenia wygenerowania raportu z KSI SIMIK 07-13 w zakresie faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej. Jednakże jednostka przy pytaniu „Czy dokumenty załączone do wniosku o płatność nie były już wcześniej przedłożone do sfinansowania i tym samym nie znajduje się w najbardziej aktualnym raporcie przekazany przez IZ?” (nr 18 w zakresie weryfikacji formalnej) wpisała daty wygenerowanych raportów z KSI.

W „Systemie kontroli krzyżowych w ramach POIiŚ” zostało wskazane m.in. iż w listach sprawdzających do weryfikacji każdego wniosku o płatność należy uwzględnić potwierdzenie wygenerowania raportu oraz sprawdzenie wydatków w zakresie weryfikacji krzyżowej programu. Jednakże lista sprawdzająca do weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność zawiera minimalny zakres pytań opracowany na podstawie Wytycznych w zakresie kontroli realizacji Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 obowiązujących od 28 maja 2013 r.

2. Ustalenia dotyczące rozliczania zaliczek

Beneficjent projektu POIS.02.01.00-00-010/09, na dzień przeprowadzenia kontroli otrzymywał od IW transze zaliczkowe na realizację projektu. Transze były rozliczane terminowo. Odsetki narosłe od kwot przekazywanych zaliczek były zwracane przez beneficjenta.

Wnioski ogólne

W ocenie kontrolujących WFOŚiGW w Kielcach realizuje obowiązki związane z weryfikacją finansową wniosków o płatność przekazywanych przez beneficjentów prawidłowo, o czym świadczy brak błędów przy weryfikowanych wnioskach.

IW przeprowadza kontrole krzyżowe w oparciu o raporty z KSI SIMIK 07-13. Jednakże IW nie zastosowała się w pełni do zapisów „Systemu kontroli krzyżowych w ramach POIiŚ”.

D. Wprowadzanie danych do KSI

Dobór próby zgodnie z zapisami pkt. 12.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w poniższych wpisach kontroli w KSI brak jest niektórych informacji wymaganych instrukcją użytkownika KSI:

Numer kontroli	Uwagi
POIS.01.01.00-00-004/13-01	brak informacji czy i kiedy wdrożono zalecenia pokontrolne
POIS.01.01.00-00-301/12-04	brak informacji o momencie stwierdzenia nieprawidłowości
POIS.01.01.00-00-136/09-33	brak informacji o momencie stwierdzenia nieprawidłowości
POIS.01.01.00-00-052/13-04	brak informacji o momencie stwierdzenia nieprawidłowości
POIS.01.01.00-00-152/09-31	brak naruszonej podstawy prawnej
POIS.01.01.00-00-152/09-32	brak naruszonej podstawy prawnej
POIS.01.01.00-00-151/09-08	brak naruszonej podstawy prawnej

E. Weryfikacja wdrożenia wybranych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli systemowej IP w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 15 – 19 kwietnia 2013 r.

Dobór próby zgodnie z zapisami pkt. 12.

Zalecenie pokontrolne nr 2 w zakresie prowadzenia strony internetowej zostaje uznane za wdrożone.

Zalecenia pokontrolne nr 3, 4, 5 i 6 w zakresie prowadzenia kontroli aneksów do umów z wykonawcami zostało uznane za wdrożone na podstawie ustaleń w obszarze B.

Zalecenia pokontrolne nr 7 w zakresie weryfikacji wniosków o płatność zostały uznane za wdrożone na podstawie ustaleń w obszarze C.

Zalecenie pokontrolne nr 8, 9 i 10 w zakresie wprowadzania danych do KSI zostało uznane za wdrożone częściowo na podstawie ustaleń w obszarze D.

Od weryfikacji zalecenia nr 1 odstąpiono ze względu na potwierdzenie jego wdrożenia po kontroli systemowej IP w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 15 – 19 kwietnia 2013 r.

12. Próba wybrana do kontroli:

Kontrola systemowa w obszarze identyfikacji nieprawidłowości (nadzoru nad nakładaniem korekt finansowych) oraz weryfikacji wniosków o płatność prowadzona była na próbie wybranych zdarzeń.

Kontrola w obszarze wprowadzania danych do KSI prowadzona była w oparciu o próbę zdarzeń wybranych w pozostałych obszarach kontroli, a także przy uwzględnieniu danych dotyczących kontroli projektów wprowadzonych do KSI oraz ROP.

Kontrola systemowa w obszarze sprawozdawczości była przeprowadzona w oparciu o sprawozdania okresowe za 2013 i 2014 r., i prognozy płatności na 2014 r.

Kontrola w zakresie wdrożenia wybranych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli systemowej IP w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 15 – 19 kwietnia 2013 r. skupiła się na działaniach WFOŚiGW w Kielcach prowadzonych po wydaniu zaleceń pokontrolnych.

Doboru próby dokonano w oparciu o dane w KSI, opinie pokontrolne będące w posiadaniu IP, z uwzględnieniem wiedzy IP na temat działań prowadzonych przez IW w obszarach wytypowanych do kontroli systemowej.

A. Sprawozdawczość:

- Informacje kwartalne z realizacji priorytetu/priorytetów za wszystkie kwartały 2014 r.,
- Sprawozdanie z realizacji priorytetu/priorytetów za I półrocze 2014 r.,
- Sprawozdanie roczne z realizacji priorytetu/priorytetów za 2013 r.,

- Zbiorcza informacja z raportów z osiągniętych efektów za 2014 r.,
- Prognoza płatności przesłana do IP w styczniu 2014 r.,
- Aktualizacja prognozy płatności przesłana do IP w lipcu 2014 r.

B. Identyfikacja nieprawidłowości (nadzór nad nakładaniem korekt finansowych):

- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-103/13-02 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Jędrzejów - Etap II,*
- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-129/14-02 w ramach projektu pn. *Modernizacja oczyszczalni ścieków oraz sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Połaniec*
- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-052/13-03 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Włoszczowa*

Sporządzanie szczegółowych planów kontroli zostało zweryfikowane na podstawie projektów:

- POIS.01.01.00-00-126/09 pn. *Uporządkowanie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski - etap I,*
- POIS.01.01.00-00-181/09 pn. *Zapewnienie prawidłowej gospodarki wodno-ściekowej na terenie Związków Międzygminnych "Nidzica" i "Nida 2000".*

Prowadzenie kontroli aneksów do umów zostało zweryfikowane na podstawie projektów:

- POIS.01.01.00-00-126/09 pn. *Uporządkowanie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski - etap I,*
- POIS.01.01.00-00-151/09 pn. *Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w gminie Morawica.*

C. Weryfikacja wniosków o płatność:

Do kontroli wybrano poniższy wniosek o płatność przekazany przez beneficjenta do IW:

Wnioski o płatność beneficjentów				
Lp.	Identyfikator KSI SIMIK 07-13	Beneficjent	Za okres do	Data zatwierdzenia
1.	POIS.01.01.00-00-152/09-29	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Końskich Spółka z o.o.	31.05.2014r.	04.07.2014r.
2.	POIS.02.01.00-00-010/09-13	Zakład Gospodarki	21.03.2014r.	15.04.2014r.

Próba została wytypowana w drodze doboru losowego. Spośród 15 projektów, dla których zostały sporządzone 133 wnioski o płatność, zostały wybrane 2 projekty, tj. dla każdego projektu został wybrany jeden wniosek.

W celu sprawdzenia rozliczenia zaliczki wytypowano projekt nr POIS.02.01.00-00-010/09 pn. *Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi w Rzędowie Gmina Tuczępy.*

Weryfikacja wniosków została przeprowadzona w oparciu o:

- *Zalecenia w zakresie wzoru wniosku beneficjenta o płatność w ramach POIIS z dnia 08.10.2010r.;*
- *System kontroli krzyżowych w ramach POIIS.*

D. Wprowadzanie danych do KSI

Do kontroli wybrano następujące zdarzenia:

- Wniosek o płatność nr POIS.01.01.00-00-152/09-29,
- Wniosek o płatność nr POIS.02.01.00-00-010/09-13,
- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-103/13-02 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Jędrzejów - Etap II,*
- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-129/14-02 w ramach projektu pn. *Modernizacja oczyszczalni ścieków oraz sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy Połaniec*
- Kontrola nr POIS.01.01.00-00-052/13-03 w ramach projektu pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Włoszczowa*

W odniesieniu do spraw w ROP zarejestrowanych przez IW zweryfikowano pole „Uwagi”. Kontroli zostały poddane również wszystkie wpisy kontroli w KSI wprowadzone po 6 czerwca 2013 r.

E. Kontrola systemowa w zakresie weryfikacji wdrożenia wybranych zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli systemowej IP w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 15 – 19 kwietnia 2013 r.:

- zalecenie nr 2 w zakresie prowadzenia strony internetowej zostało zweryfikowane w ramach na podstawie przeglądu strony internetowej WFOŚiGW w Kielcach,
- zalecenia nr 3, 4 5 i 6 w zakresie prowadzenia kontroli aneksów zostały zweryfikowane w ramach obszaru kontrolnego B,
- zalecenie nr 7 w zakresie weryfikacji wniosków o płatność zostało zweryfikowane w ramach obszaru kontrolnego C.
- zalecenia nr 8, 9 i 10 w zakresie wprowadzania danych do KSI zostało zweryfikowane w ramach obszaru kontrolnego D.

Od weryfikacji pozostałych zaleceń pokontrolnych odstąpiono ze względu na ich jednoznaczne wdrożenie na etapie poprzedniej kontroli systemowej.

13. Załączniki

Brak

Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.

Data i podpisy członków zespołu kontrolującego:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1	Katarzyna Żebrowska	<i>K. Żebrowska</i>	30.12.2013r.
2	Artur Konarski	<i>A. Konarski</i>	30.12.2013r.
3	Ilona Rębelska	<i>Ilona Rębelska</i>	31.12.2013r.
4	Paweł Izydorek	<i>włkp</i>	
5	Ryszard Niżnik	Na podstawie wkładu eksperta KSI	

Podpis Dyrektora BKA

Imię i nazwisko

Andrzej Zbylut

Biurowo Kontroli
i Audytu Wewnętrznego
Zastępca Dyrektora

Ewa Knechtler

Podpis

Podpis Dyrektora DE

Imię i nazwisko

Hanna Pawłowicz

2016-01-04

Data

Podpis

5.01.2016r.

Data

Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej lub osoby przez niego upoważnionej:

Lp.	Imię i nazwisko	Podpis	Data
1	Andrzej Patys	PREZES ZARZĄDU mgr inż. Andrzej Patys	2016-01-19



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

Biuro Kontroli i Audytu
Wewnętrznego

10
y. Młodziński
do KK
Asst
2016-03-01

BKA-II.0973.20.2015.KZ
21800.188315.166973

Warszawa, dnia 1-03-2016 r.

WFOŚiGW w Kielcach
Biuro Kontroli i Audytu

Wpł. 07-03-2016

L. Dz. 923/16

Pan

Andrzej Pałys

Prezes Zarządu

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Kielcach

WFOŚiGW w Kielcach
Biuro Kontroli i Audytu

Wpł. 07-03-2016

L. Dz. 669/16.2

Szanowny Panie Prezesie,

W nawiązaniu do pisma z 19 stycznia 2016 r. (znak: ZFE-0808-2/15), uprzejmie dziękuję za przesłanie podpisanej informacji pokontrolnej z kontroli systemowej w WFOŚiGW w Kielcach w dniach 19 – 23 października 2015 r.

Na podstawie zapisów *Wytucznych w zakresie kontroli realizacji POiŚ*, a także mając na względzie podpisaną informację pokontrolną, w załączeniu przekazuję zalecenia pokontrolne. Uprzejmie proszę o wdrożenie zaleceń oraz przekazanie informacji na temat ich wdrożenia lub planów w tym zakresie, w terminie do 18 marca 2016 r.

Z poważaniem

A. P. Zsigler

Załączniki:

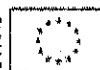
1. Zalecenia pokontrolne dla WFOŚiGW w Kielcach wydane w wyniku kontroli systemowej przeprowadzonej przez przedstawicieli Ministerstwa Środowiska w dniach 19 – 23 października 2015 r.

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, (+48 22) 57 92 432, faks: (+48 22) 57 92 499, www.mos.gov.pl
Ministerstwo Środowiska wdrożyło system EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



Załącznik nr 1

Zalecenia pokontrolne dla Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach

1. Podstawa prawna sformułowania zaleceń:

- a) Art. 12 pkt 1 Porozumienia w sprawie systemu realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowych I – Gospodarka wodno - ściekowa, II – Gospodarka odpadami, III – Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska, IV – Przedsięwzięcia dostosowujące przedsiębiorstwa do wymogów ochrony środowiska oraz V – Ochrona przyrody i kształtowanie postaw ekologicznych, zawartego w Warszawie, w dniu 11 kwietnia 2007 r. pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego a Ministrem Środowiska, zmienionego właściwymi aneksami,
- b) Wytyczne w zakresie kontroli realizacji POiIS.

2. Rodzaj kontroli:

Kontrola systemowa w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w dniach 19 – 23 października 2015 r.

3. Zestawienie zaleceń w obszarach objętych kontrolą:

Lp.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności (niski, średni, wysoki)
1	Pkt. 11. B.3	W trakcie kontroli kontrolujący stwierdzili, że do KSI nie została wprowadzona kontrola aneksu nr 1 z 29.07.2010 do umowy nr K/08/09/P.K/002 na Świadczenie usług telekomunikacyjnych w ramach projektu nr POIS.01.01.00-00-126/09 pn. <i>Uporządkowanie Gospodarki Wodno-Ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski - etap I.</i>	Zaleca się wprowadzenie do KSI kontroli aneksu nr 1 z 29.07.2010 do umowy nr K/08/09/P.K/002.	W terminie do 18 marca 2016 r.	Średni
2	Pkt. 11. C.1	Zespół Kontrolujący zweryfikował, iż w przypadku kontrolowanych wniosków o płatność, w listach sprawdzających IW nie zostało uwzględnione pytanie dotyczące potwierdzenia wygenerowania raportu z KSI SIMIK	Lista sprawdzająca do WoP dołączona do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POiIS 2007-2013 zawiera jedynie minimalny zakres do weryfikacji wniosku o płatność i może zostać rozszerzona przez IW np. o pytania w zakresie kontroli krzyżowych.	Na bieżąco, od momentu otrzymania zaleceń pokontrolnych.	Średni

		<p>07-13 w zakresie faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej. Zgodnie z „Systemem kontroli krzyżowych w ramach POIS” w listach sprawdzających do weryfikacji każdego wniosku o płatność należy uwzględnić potwierdzenie wygenerowania raportu oraz sprawdzenie wydatków w zakresie weryfikacji krzyżowej programu.</p> <p>Stwierdzono braki informacji we wpisach kontroli w KSI.</p>	<p>Lista sprawdzająca do WoP powinna zostać uaktualniona o szczegółowe pytania dotyczące potwierdzenia wygenerowania raportu z KSI SIMIK 07-13 lub w uwagach w pytaniu <i>Czy dokumenty załączone do wniosku o płatność nie były już wcześniej przedłożone (...)</i>. IW powinna każdorazowo umieszczać informację o dacie wygenerowania raportu i dokonywanej zgodnie z nim weryfikacji kontroli krzyżowej.</p>		
3	Pkt. 11. D	<ol style="list-style-type: none"> Zaleca się uzupełnienie danych dotyczących kontroli w KSI o brakujące elementy wskazane w informacji pokontrolnej. Zaleca się wprowadzanie danych o kontrolach do KSI zgodnie z obowiązującą Instrukcją KSI oraz pkt 8 pisma DFEkn-795-07/22537/14/ic z dnia 3 czerwca 2014r. 	<ol style="list-style-type: none"> W terminie do 18 marca 2016r. Na bieżąco od momentu otrzymania zaleceń pokontrolnych 		Średni

A. N. Dąbka

.....
Data i podpis

2.02.2016



**INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI



(41)

Kielce, 2016-03-15

ZFE -0805-2/15

Wyślano dnia 15.03.2016 r.
odpis W 220 / 16 upo

**Pan
Andrzej Zbylut
Dyrektor
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego**

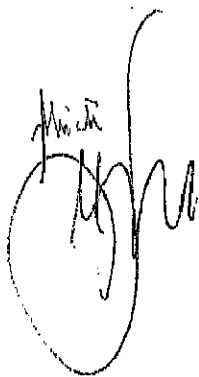
**Ministerstwo Środowiska
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa**

W odpowiedzi na pismo z dnia 1 marca 2016 r., Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki w Kielcach uprzejmie informuje, że wdrożył zalecenia pokontrolne wydane po kontroli systemowej przeprowadzonej w dniach 19-23 października 2015 r. w następujący sposób:

- 1) w dniu 15.03.2015 r. wprowadzono do KSI kontrolę aneksu nr 1 z dnia 29.07.2010 do umowy nr K/08/09/P.K/002 na świadczenie usług komunikacyjnych w ramach projektu nr POIS.01.01.00-00-126/09 pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w Aglomeracji Ostrowiec Świętokrzyski – etap I” poprzez uzupełnienie danych w karcie kontroli nr POIS.01.01.00-00-126/09-09 (aneks poddany był kontroli wraz z umową),
- 2) w liście sprawdzającej do WoP w uwagach przy pytaniu „Czy dokumenty załączone do wniosku o płatność nie były już wcześniej przedłożone (...)”, każdorazowo umieszczana jest informacja o dacie

wygenerowania raportu i dokonywanej zgodnie z nim weryfikacji kontroli krzyżowej (poprzez wskazanie że dokumenty nie znajdują się / znajdują się w aktualnym raporcie wraz z podaniem daty jego wygenerowania. W przypadku, gdy dokumenty były już wcześniej przedłożone dodatkowo zawarta jest informacja wyjaśniająca),

- 3) w dniu 14.03.2016 r. uzupełniono dane dotyczące kontroli w KSI o brakujące elementy wskazane w informacji pokontrolnej. Wprowadzanie danych o kontrolach do KSI dokonywane jest zgodnie z obowiązującą Instrukcją KSI oraz pkt 8 pisma DFEkn-795-07/22537/14/ic z dnia 3 czerwca 2014 r.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' followed by a long, sweeping horizontal stroke.

Z-CA PREZESA ZARZĄDU

dr inż. *Wacław Gos*

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'W' followed by a long, sweeping horizontal stroke.



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

Biuro Kontroli i Audytu
Wewnętrznego

BJA-II.0973.20.2015.KZ
21800.352159.296498

Warszawa, dnia 16-06-2016r.

WFOŚiGW W KIELCACH
SEKRETARIAT

Wpł. 16-06-2016

L. Dz.

Pan

Andrzej Pałys

Prezes Zarządu

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony

Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Kielcach

Szanowny Panie Prezesie,

W odpowiedzi na pismo znak: ZFE-0805-2/15 w sprawie wdrażania przez WFOŚiGW w Kielcach zaleceń pokontrolnych wydanych w wyniku kontroli systemowej przeprowadzonej przez IP w dniach 19 – 23 października 2015 r. uprzejmie informuję, że wszystkie zalecenia pokontrolne zostały uznane za wdrożone na podstawie wpisów kontroli w KSI i wyjaśnień IW.

Z poważaniem

Andrzej Zbylut
Dyrektor
Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego
/ – podpisany cyfrowo /

ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, (+48 22) 36 92 432, faks: (+48 22) 36 92 499, www.mos.gov.pl
Ministerstwo Środowiska wdrożyło system EMAS - zarządzając instytucją dbamy o środowisko



INFRASTRUKTURA
I ŚRODOWISKO
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
FUNDUSZ SPÓJNOŚCI
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



