

INFORMACJA POKONTROLNA nr 16/2024

Nr działania: POIS.01.01.01

Nr i nazwa projektu: POIS.01.01.01-00-0005/23 „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 - 2023 Fundusz Spójności”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW),
Beneficjent Projektu Grantowego (dalej: BPG),
ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa.

Termin kontroli: od 8 października do 15 grudnia 2024 r., w tym wizyty w siedzibie jednostki kontrolowanej 15.10.2024 r. – ul. Domaniewska 50a, 02-673 Warszawa oraz 28 i 29.10.2024 r. ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa.

Zakres kontroli:

1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie),
2. Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie,
3. Polityki wspólnoty wiążące dla projektu w zakresie konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans,
4. Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych,
5. Wyodrębnienie ewidencji księgowej,
6. Archiwizacja dokumentacji związanej z realizacją projektu,
7. Przestrzeganie przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIŚ 2014-2020.

Tryb kontroli: kontrola doraźna w trakcie realizacji projektu.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

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

Skład zespołu kontrolującego:

- Paulina Nowicka – kierownik Zespołu kontrolującego,
- Karol Wasilewski – członek Zespołu kontrolującego
- Rafał Winiecki – członek Zespołu kontrolującego,
- Aleksander Wejman – członek Zespołu kontrolującego.

Podstawy Prawne:

1. art. 22 ust.2 pkt 2) podpunkt b) oraz art. 23 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 818 z późn. zm.);
2. podrozdział 2.4.4 Rozdziału II oraz Rozdziału IV Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń;

3. § 15 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.01-00-0005/23 pn. „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – Fundusz Spójności” z 18.10.2023 r.

Zastosowano następujące techniki kontroli:

- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- przeprowadzenie rozmów z pracownikami,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu.

USTALENIA KONTROLI

1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie).

Oceny dokonano na podstawie:

- czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta Projektu Grantowego (dalej: BPG),
- analizy dokumentów przekazanych w trakcie kontroli potwierdzających działania związane z realizacją projektu,
- próby 8 wniosków o grant z kompletem dokumentów.

Weryfikacja prawidłowości oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów

Potwierdzono, że Beneficjent dokonał wyboru Grantobiorców w drodze otwartego naboru ogłoszonego przez BPG¹. Informacja o naborze wniosków oraz zasadach uczestniczenia w Programie Priorytetowym Mój Prąd (dalej: PP MP) została zamieszczona na stronie internetowej²ogólnodostępnej dla szerokiego kręgu odbiorców potencjalnie zainteresowanych uzyskaniem grantu.

Weryfikacji prawidłowości oceniania wniosków o granty oraz przyznawania i rozliczania grantów dokonano weryfikując kompletność wniosków o powierzenie grantu, pozytywnie zweryfikowanych przez BPG, w oparciu o które zostały udzielone i wypłacone dotacje.

Dobór próby

Doboru próby dokumentacji finansowej dokonano na podstawie zatwierdzonych przez Departament Funduszy Europejskich MKiŚ w systemie SL2014 wydatków wykazanych we wnioskach o płatność od numeru POIS.01.01.01-00-0005/23-001 do numeru POIS.01.01.01-00-0005/23-002.

Populacja z zatwierdzonych wniosków o płatność wskazana w 24 444 pozycjach o łącznej wartości 210 680 866,84 zł.

Doboru próby dokumentów do kontroli dokonano na podstawie osądu eksperckiego celowo i losowo. W sposób celowy wybrano 2 wydatki o najwyższej wartości.

Następnie ponownie ustalono populację generalną po usunięciu wybranych już wydatków. Z wykazanych w 24 442 pozycji o łącznej wartości wydatków kwalifikowalnych w wysokości 210 571 866,84 zł - wylosowano 6 wydatków z wykorzystaniem generatora liczb losowych ze strony internetowej www.generatorliczb.pl.

Ogółem do badania wybrano wydatki o łącznej wartości 168 502,30 zł, co stanowi 0,08 % wydatków kwalifikowalnych poniesionych przez NFOŚiGW.

¹ Program Priorytetowy MP5, Regulamin naboru wniosków o dofinansowanie przedsięwzięć ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Priorytetowego Mój Prąd (MP5) z kwietnia 2024 r. zatwierdzony Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/16/1/2023 z 17.04.2023 r.

² <https://mojprad.gov.pl/popzednie-edycje/nabor-v>

Na podstawie ww. doboru próby dokumentów badaniu podlegały następujące wydatki:

Poz. z wop	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Dofinansowanie (PLN)	nr wop
93	MP5/009519(4)	326392	2023-09-15	dotacja MP5	54 500,00	WOP 2
7621	MP5/021008(2)	369932	2023-10-20	dotacja MP5	54 500,00	WOP 2
1321	MP5/001461(1)	258485	2023-07-07	dotacja MP5	6 000,00	WOP 1
8524	MP5/009394(2)	311344	2023-09-01	dotacja MP5	6 000,00	WOP 1
10442	MP5/011578(1)	310727	2023-09-01	dotacja MP5	6 000,00	WOP 1
11519	MP5/025684(1)	378079	2023-10-27	dotacja MP5	6 000,00	WOP 2
11758	MP5/026032(2)	361061	2023-10-12	dotacja MP5	20 902,30	WOP 2
12491	MP5/045923(3)	327825	2023-09-15	dotacja MP5	14 600,00	WOP 2

Na każdy rozliczony wydatek, spośród 8 skontrolowanych przez Zespół kontrolujący składały się następujące dokumenty :

- wniosek o dofinansowanie Grantobiorcy wraz z załącznikami – który równocześnie stanowi Umowę o powierzenie grantu z Grantobiorcą,
- karta oceny wniosku o dofinansowanie,
- uchwała zarządu Beneficjenta o przyznaniu dotacji/Grantu,
- Umowa o dofinansowanie/Powierzenie grantu

Powyższy zasób niezbędnych do rozliczenia dokumentów jest zgodny z § 7 ust. 16 Umowy o powierzenie grantu.

Wnioski składane były przez Wnioskodawcę za pośrednictwem platformy Generator Wniosków o Dofinansowanie (dalej „GWD”)³. Wniosek mógł zostać złożony przez Wnioskodawcę osobiście lub przez ustanowionego Pełnomocnika.. W kwestii pełnomocnictwa nie nałożono żadnych dodatkowych wymogów, poza tym, że w przypadku składania wniosku przez Pełnomocnika konieczne było dołączenie pełnomocnictwa sporządzonego na aktualnie obowiązującym wzorze, który dostępny jest na stronie <https://mojprad.gov.pl/>.

Każdy z wybranych w ramach próby wniosków o powierzenie grantu przeszedł pozytywnie następujące etapy rozpatrywania:

1. rejestracja wniosku w systemach informatycznych NFOŚiGW (Komunikat Systemowy informujący o zarejestrowaniu wniosku oraz jego numerze);
2. ocena wniosku wg kryteriów dostępu i jakościowych wskazanych w Programie;
3. w przypadku wniosku złożonego w nie właściwej formie odrzucenie go z dalszego postępowania (Komunikat Systemowy o odrzuceniu wniosku bez możliwości uzupełnienia);
4. jeżeli jest to konieczne - wezwanie Wnioskodawcy do uzupełnienia brakujących informacji lub dokumentów wymaganych na etapie oceny wg kryteriów dostępu lub jakościowych poprzez złożenie korekty wniosku – sposób uzupełnienia i złożenia korekty wniosku wskazany jest w instrukcji wypełniania i składania wniosków, dostępnej na stronie <https://mojprad.gov.pl> (Komunikat Systemowy, w którym wykazana jest informacja o konieczności uzupełnienia wniosku wraz z podaniem rodzaju dokumentów/wyjaśnień, które należy załączyć do korekty wniosku);
5. ponowna ocena wniosku wg kryteriów dostępu i kryteriów jakościowych wskazanych w Programie – po złożeniu korekty wniosku;
6. kontrola prawidłowości wykonania oceny wniosków wg kryteriów dostępu i jakościowych;
7. poinformowanie Wnioskodawcy o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku (Komunikat Systemowy);

³ dostępnej na <http://gwd.nfosigw.gov.pl>.

8. umieszczenie wniosku na liście projektów zakwalifikowanych do dofinansowania;
9. podjęcie przez Zarząd NFOŚiGW uchwały o dofinansowaniu przedsięwzięcia;
10. zawiadomienie Wnioskodawcy o przyznaniu dotacji (Komunikat Systemowy);
11. wypłata dofinansowania;
12. zawiadomienie Wnioskodawcy o wypłacie dofinansowania na rachunek bankowy wskazany we wniosku (Komunikat Systemowy).

W wylosowanej próbie złożonych wniosków, w dwóch przypadkach⁴ Grantobiorcy korzystali z pomocy pełnomocników, tj. osoby fizycznej oraz przedstawiciela firmy Columbus Energy S.A z Krakowa.

Ustalenia:

Zgodnie z informacją uzyskaną od Beneficjenta⁵, w systemie informatycznym był błąd polegający na niepoprawnym wyliczeniu wkładu własnego Grantobiorcy. Kwota wkładu własnego wnoszonego przez Grantobiorcę stanowiła różnicę pomiędzy kosztem całkowitym a przyznanym dofinansowaniem. Błąd w wyliczeniach polegał na nieuwzględnieniu wszystkich dodatkowych elementów (np. magazynu ciepła) objętych grantem w koszcie całkowitym, co skutkowało zaniżoną kwotą wkładu własnego jaka została wskazana w Umowie o dofinansowanie/Powierzenie grantu. Jednakże przedmiotowy błąd nie miał wpływu na kwalifikowalność wydatków i co za tym idzie, na wysokość faktycznie wypłaconych grantów. Kwoty grantów oraz dane przyjęte we wnioskach o płatność są zgodne z wnioskami o dofinansowanie i Regulaminem.

W trakcie weryfikacji dokumentacji dotyczącej udzielonych grantów (na próbie), potwierdzono powyższy błąd w Umowach o powierzeniu grantu nr MP5/009519(4), nr MP5/021008(2), nr MP5/026032(2) i nr MP5/045923(3). W tych dokumentach również wystąpiło błędne wskazanie kwoty wkładu własnego Grantobiorcy. Przedmiotowe umowy są dokumentami jednostronnymi, podpisywanymi tylko przez osoby upoważnione z NFOŚiGW i stanowiącymi integralną całość z wnioskami o dofinansowanie.

W trakcie trwających czynności kontrolnych, Beneficjent⁶ przekazał skorygowane Umowy dotyczące grantów nr MP5/009519(4), nr MP5/021008(2), nr MP5/026032(2) i nr MP5/045923(3) w których został wskazany odpowiedni poziom kwoty wkładu własnego.

W skorygowanej dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta stwierdzono uchybienie w Umowie o dofinansowanie/Powierzenie grantu nr MP5/026032(2) polegające na błędnym wskazaniu kwoty grantu (jest 14 600 zł powinno być 20 902,30 zł). Przedmiotowy błąd nie miał wpływu na wysokość faktycznie wypłaconego grantu.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Beneficjenta⁷ trwa procedura korygowania błędnie podpisanych umów.

2. Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie.

Weryfikacja dokumentacji przedstawionej do kontroli przez Beneficjenta potwierdziła realizację wskaźników produktu. Poniżej przedstawiono osiągnięte w związku z realizacją projektu wskaźniki produktu i ich wartości.

Wskaźniki produktu

⁴ Dla grantu MP5/011578 (1) oraz dla grantu MP5/025684 (1)

⁵ E-mail z 21.10.2024 r.

⁶ 03.12.2024 r.

⁷ E-mail z 3.12.2024 r.

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
1.	Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych	MWe	195	218	111,79
2.	Liczba współfinansowanych/zamontowanych urządzeń	szt.	34 500	45 159	130,89
3.	Dodatkowe elementy wspierające autokonsumpcję wytworzonej energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych	szt.	6 325	9 752	154,18

Źródło: opracowanie ZK.

1) Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych (wskaźnik specyficzny dla projektu)

Wartość wskaźnika potwierdzono w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie przez Grantobiorców. We wniosku o grant Grantobiorca musiał zawrzeć informację dot. mocy instalacji. Wskaźnik został wyliczony jako suma wszystkich wartości wykazanych w złożonych wnioskach o dofinansowanie. Beneficjent przedstawił wygenerowane z systemu zestawienia uwzględniające przedmiotowe dane.

2) Liczba współfinansowanych/zamontowanych urządzeń (wskaźnik specyficzny dla projektu)

Wartość wskaźnika potwierdzono w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie przez Grantobiorców. We wniosku Grantobiorca musiał zawrzeć informację o urządzeniach, które obejmuje wniosek o dofinansowanie. Wskaźnik został wyliczony jako suma wszystkich urządzeń wykazanych w złożonych wnioskach o dofinansowanie. Beneficjent przedstawił wygenerowane z systemu zestawienia uwzględniające przedmiotowe dane.

3) Dodatkowe elementy wspierające autokonsumpcję wytworzonej energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych (wskaźnik specyficzny dla projektu)

Wartość wskaźnika potwierdzono w oparciu o złożone wnioski o dofinansowanie przez Grantobiorców. We wniosku Grantobiorca musiał zawrzeć informację o dodatkowych elementach, które obejmuje wniosek o dofinansowanie. Wskaźnik został wyliczony jako suma wszystkich dodatkowych elementów w złożonych wnioskach o dofinansowanie. Beneficjent przedstawił wygenerowane z systemu zestawienia uwzględniające przedmiotowe dane.

Wskaźniki rezultatu

Lp.	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta od początku realizacji projektu	Stopień realizacji (%)
1.	Liczba gospodarstw domowych wytwarzających energię elektryczną z OZE w wyniku realizacji projektów	gospodarstwa domowe	34 500	35 407	102,63

2.	Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO ₂] (CI 34)	tony równoważnika CO ₂	100 000,00	162 412,40	162,41
----	--	-----------------------------------	------------	------------	--------

Źródło: opracowanie ZK.

1) Liczba gospodarstw domowych wytwarzających energię elektryczną z OZE w wyniku realizacji projektów (wskaźnik specyficzny dla projektu)

Wartość wskaźnika została potwierdzona na podstawie złożonych wniosków o dofinansowanie. Załącznikiem potwierdzającym dane, uzupełnione w tabeli jest wniosek i uchwała na Zarząd (dokumenty te są generowane automatycznie z systemu, system do obsługi wniosków ma wbudowane odpowiednie algorytmy do wyliczania tych danych). Dane do wniosku o płatność były zliczane na podstawie generowanych baz, a w późniejszym etapie ich składania z modułu WoP wprowadzonego do aplikacji (systemu) obsługi WoD.

2) Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (wskaźnik kluczowy)

Wskaźnik został określony na podstawie liczby prawidłowo złożonych wniosków na instalację fotowoltaiczną (PV) i określonej mocy instalacji we wniosku o dofinansowanie (kW) w piątym naborze, a następnie przeliczony w według następującej reguły:

Wyliczenie unikniętej emisji CO₂:

1 kW mocy instalacji PV rocznie wytwarza ok. 1 MWh energii elektrycznej Wskaźnik KOBIZE unikniętej emisji CO₂ wynosi 745 kg na 1 MWh według:

Wskazniki_emisyjnosci_grudzien_2021.pdf (kobize.pl) zatem: 1 kW odpowiada 1 MWh à 1 MWh * 745 kg/MWh = 745 kg unikniętej emisji CO₂ na rok.

Ustalenia:

1. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy rzeczywistą liczbą instalacji PV a liczbą wskazaną w tabelach do wyliczania wskaźników produktu i rezultatu. Zgodnie ze zrzutem ekranu z systemu dotyczącym WOP1 liczba instalacji PV wynosi 11620, natomiast w tabelach do wyliczania wskaźników przyjęto liczbę 11602 co skutkowało wskazaniem poziomu wskaźnika niezgodnym z przedstawionymi danymi. Ustalono, że przedmiotowa rozbieżność stanowi oczywistą omyłkę.
2. Stwierdzono rozbieżność w zakresie wskaźników wykazywanych w systemie SL w ramach wniosków o płatność a danymi przedstawionymi podczas kontroli zgodnie z wydrukami z systemu oraz wyjaśnieniami Beneficjenta z 16.10.2024 r. Rozbieżności dotyczą:
 - a) liczby wskaźników produktu (w SL dwa razy jest wykazany wskaźnik Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych),
 - b) wartości osiągniętych wskaźników produktu.

3. Polityki wspólnoty wiążące dla projektu w zakresie konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans.

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie dotyczącym pomocy publicznej

Dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art.107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych

NFOŚiGW jest jednostką sektora finansów publicznych zobowiązaną do stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. W NFOŚiGW stosowany jest Regulamin udzielania zamówień przez NFOŚiGW, przyjęty Uchwałą nr A/69/9/2023 z 21.12.2023 r. oraz Uchwałą nr A/3/4/2024

z 15.02.2024 r. obowiązujących w okresie realizacji Projektu Grantowego. Zgodnie z Umową o Dofinansowanie Beneficjent realizuje projekt poprzez powierzanie grantów – środków finansowych, pochodzących z programu operacyjnego, osobom fizycznym wybranym w drodze otwartego naboru ogłoszonego przez Beneficjenta. Środki finansowe w postaci grantu udzielane są osobie fizycznej na podstawie umowy o powierzenie grantu, zawieranej pomiędzy Beneficjentem Projektu Grantowego a Grantobiorcą. Do umów o powierzenie grantu nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych ani Regulamin udzielania zamówień przez NFOŚiGW.

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie ochrony środowiska

Przedmiotowy projekt realizowany jest zgodnie z Programem Priorytetowym „Mój Prąd” (dalej: Program), którego celem jest zwiększenie produkcji energii elektrycznej z mikroinstalacji fotowoltaicznych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zakładanie instalacji fotowoltaicznych przez Grantobiorców, biorących udział w Programie, przyczynia się do realizacji krajowego celu dotyczącego udziału OZE w konsumpcji energii ogółem i zapewnia poszanowanie środowiska i ochronę krajobrazu.

Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans

Projekt swoim zasięgiem obejmował obszar całego kraju i był dostępny dla wszystkich grantobiorców końcowych. Zapewniał równy dostęp do zasobów i usług bez względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię, światopogląd, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną.

Potwierdzono, że realizacja projektu umożliwia równy dostęp do korzyści powstałych w wyniku realizacji projektu i wywiera neutralny wpływ na realizację polityk równości szans mężczyzn, kobiet i niedyskryminacji.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

4. Prowadzenie działań informacyjno – promocyjnych.

Zgodnie z obowiązującymi dokumentami w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent zobowiązał się:

- oznaczać znakiem Funduszy Europejskich, barwami RP i znakiem Unii Europejskiej wszystkie działania informacyjne i promocyjne dotyczące projektu, dokumenty związane z realizacją projektu, które podaje do wiadomości publicznej, dokumenty i materiały dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie.
- umieszczania przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej lub pamiątkowej w siedzibie Beneficjenta lub w miejscu realizacji Projektu Grantowego, a w przypadku, w którym miejsce realizacji Projektu Grantowego nie zapewnia dotarcia z informacją do odbiorców, umiejscowienie tablicy powinno zostać uzgodnione z Instytucją Pośredniczącą.
- umieścić opis projektu na stronie internetowej.
- przekazywać osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informację, że projekt uzyskał dofinansowanie,
- dokumentować działania informacyjne i promocyjne prowadzone w ramach Projektu Grantowego.

W trakcie kontroli ustalono, że Beneficjent prawidłowo prowadził działania informacyjno-promocyjne, które polegały w szczególności na:

- w siedzibie beneficjenta przy ul. Domaniewskiej 50A w Warszawie umieszczone zostały plakaty informacyjne, dotyczące realizacji projektu w ramach odpowiednio: umowy o dofinansowanie

nr POIS.01.01.01-00-0005/23-00, aneksu nr POIS.01.01.01-00-0005/23-01, oraz aneksu nr POIS.01.01.01-00-0005/23-02 do umowy o dofinansowanie. Plakaty wykonane zostały zgodnie z obowiązkami informacyjnymi, wynikającymi z § 18 pkt. 2 b) umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.01-00-0005/23-00. Informacje umieszczone na plakatach zawierają: nazwę Beneficjenta, tytuł projektu, wysokość wkładu Unii Europejskiej w projekt, obowiązujący zestaw logo, a także adres portalu. Znaki i informacje są czytelne, w łatwy sposób można zapoznać się z ich treścią.

- dokumenty, materiały dotyczące realizacji projektu udostępnione zostały na stronie Internetowej beneficjenta <https://mojprad.gov.pl/popzednie-edycje/nabor-v#nabor-v> zgodnie z załącznikiem nr 10 do umowy o dofinansowanie. Informacja na stronie internetowej Beneficjenta zawiera opis projektu. Strona internetowa oznaczona jest znakiem Funduszy Europejskich, barwami Rzeczypospolitej Polskiej oraz znakiem Unii Europejskiej.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

5. Wyodrębnienie ewidencji księgowej

Na dzień rozpoczęcia kontroli w ramach zatwierdzonych wniosków⁸ o płatność Beneficjent poniósł wydatki uznane za kwalifikowalne w wysokości 210 680 866,84 zł.

Zgodnie z § 14 ust. 1 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.01.01-00-0005/23-00 z późn. zm. „Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia dla Projektu Grantowego odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem Grantowym oraz dokonywania księgowania zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano zaewidencjonowanie na dedykowanych projektowi kontach księgowych wydatków w ramach wytypowanych do próby grantów. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy zastosowaniu SAP. Kontrolowane wydatki zostały zaewidencjonowane na koncie Księgi Główniej 807318.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji⁹ potwierdzono, że NFOŚiGW prowadzi wymaganą zgodnie z § 14 Umowy o dofinansowanie wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z dokonywaniem księgowania środków.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

6. Archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Zgodnie z UoD¹⁰, BPG zobowiązany jest do przechowywania pełnej dokumentacji przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu Grantowego (...).

Projekt jest w trakcie realizacji. Dokumentacja dotycząca projektu znajduje się w siedzibie NFOŚiGW przy ul. Konstruktorskiej 3A w Warszawie oraz przy ul. Domaniewskiej 50A w Warszawie, wyłącznie w

⁸ Wnioski zatwierdzone nr: POIS.01.01.01-00-0005/23-001, POIS.01.01.01-00-0005/23-002.

⁹ „Zasady (polityka) rachunkowości” przyjęte Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/48/1/2013 z 31.10.2013 r. z późn. zm. (ostatnia aktualizacja przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/2/2/2024 z 16.01.2024 r.), „Zakładowy Plan Kont” przyjęty Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/3/4/2017 z 24.01.2017 r. z późn. zm. (ostatnia aktualizacja przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/2/1/2024 r. z 16.01.2024 r.), Wydruki z konta Księgi Główniej.

¹⁰ tj. § 14 pkt 2 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.01.01-00-0005/23 pn. „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – Fundusz Spójności” z 18.10.2023 r.

formie elektronicznej¹¹. Ponieważ kontrolowany projekt nie został zakończony, wytworzona dokumentacja nie podlega jeszcze archiwizacji¹².

W trakcie kontroli nr 19/2023¹³ zweryfikowano funkcjonującą u Beneficjenta Instrukcję Kancelaryjną NFOŚiGW¹⁴ oraz Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej¹⁵. Nie stwierdzono wtedy uchybień i nieprawidłowości. Od czasu kontroli nie wystąpiły zmiany w obszarze archiwizacji. W związku z brakiem zmian w powyżej wymienionych dokumentach odstąpiono od kontrolowania tego obszaru.

Ustalenia: nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

8. Przestrzeganie przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POLiŚ 2014-2020.

Obszar z zakresu przetwarzania i ochrony danych osobowych był przedmiotem kontroli systemowej przeprowadzonej przez MKiŚ – kontrola nr 4/2021¹⁶. Ponadto w ramach PP Mój Prąd przedmiotowy obszar został także zweryfikowany podczas kontroli nr 1/2023¹⁷ i kontroli nr 19/2023¹⁸. W ramach wymienionych kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.

W ramach kontroli nr 3/PT/2024¹⁹ w tym obszarze dokonano ustalenia, że upoważnienia do przetwarzania danych osobowych zostały podpisane przez osobę nieuprawnioną. Beneficjent w ramach zaleceń wydanych w kontroli nr 3/PT/2024 poinformował²⁰, że w przyszłości upoważnienia do przetwarzania danych osobowych będą wystawione przez osoby umocowane/uprawnione do tej czynności, tak jak zostało to określone w procedurach wewnętrznych NFOŚiGW, tj. w §12 ust. 8 Polityki Ochrony Danych Osobowych²¹.

W związku z powyższym, w niniejszej kontroli odstąpiono od ponownej weryfikacji wewnętrznych procedur dotyczących ochrony danych osobowych oraz rejestru kategorii czynności przetwarzania danych. Weryfikacji podlegały jedynie wystawione upoważnienia dla osób – pracowników projektu. NFOŚiGW poinformował, że od dnia zakończenia kontroli nr 19/2023 do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli, kolejnych 9 pracowników Beneficjenta zostało zaangażowanych w realizację zadań w ramach PP Mój Prąd. Wskazani pracownicy posiadali upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze PO liŚ 2014-2020²², które zostały wystawione w okresie od 15.04.2022 r. do 1.08.2023 r. zgodnie z trybem określonym w umowie o dofinansowanie Projektu Grantowego oraz z zasadami wynikającymi z Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata

¹¹ Zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2023 Prezesa Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 11.07.2023 r. dokumentowanie spraw znajduje się w dedykowanych systemach teleinformatycznych oddzielnych dla każdego naboru Programu Priorytetowego Mój Prąd.

¹² Na potrzeby archiwizacji PP MP zostały stworzone systemy dedykowane w połączeniu z Systemem Elektronicznego Obiegu Dokumentów gromadzenia dokumentacji elektronicznej przychodzącej do NFOŚiGW, tworzonej w NFOŚiGW w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania spraw, ich przechowywania, wyszukiwania oraz udostępniania, a także ewidencjonowania danych.

¹³ Kontrola projektu POIS.11.01.00-00-0001/22 „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 -2023 REACT-EU”.

¹⁴ wprowadzoną Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/44/20/2015 wersja: 1.0 z późniejszymi zmianami

¹⁵ wprowadzony Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/44/20/2015 z wersja: 1.0 z późniejszymi zmianami

¹⁶ Kontrola systemowa nr 4/2021 przeprowadzona w terminie 29.04 – 31.05.2021 r. w NFOŚiGW

¹⁷ Kontrola doraźna w trakcie realizacji projektu nr POIS.11.01.00-00-0001/22 „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 - 2023 REACT-EU” przeprowadzona w terminie 23.01 – 31.05.2023 r. w NFOŚiGW

¹⁸ Kontrola planowa w trakcie realizacji projektu nr POIS.11.01.00-00-0001/22 „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 - 2023 REACT-EU” przeprowadzona w terminie 28.06-31.10.2023 r.

¹⁹ Planu działań wsparcia wynagrodzeń sektora środowisko na rok 2022 o numerze POIS.10.01.00-00-0201/22 w ramach Działania 10.1 osi priorytetowej X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

²⁰ Wyjaśnienie udzielone przez NFOŚiGW 06.08.2024 r.

²¹ Wprowadzonej Uchwałą Nr A/8/2/2020 Zarządu NFOŚiGW

²² Wydane przez Beneficjenta pracownikom upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze POLiŚ 2014-2020 są zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez Instytucję Zarządzającą.

2014-2020. Analiza przedmiotowych Upoważnień wykazała, że ze strony pracodawcy zostały one podpisane przez osoby nieupoważnione tj. Dyrektora Biura NFOŚiGW albo Zastępcę Dyrektora Biura NFOŚiGW.

Beneficjent nie przedłożył upoważnienia wydanego przez Prezesa NFOŚiGW z którego by wynikało, że osoby, które podpisały upoważnienia były uprawnione do wykonania tej czynności.

Ustalenia: Ustalono, że kontrolowane upoważnienia do przetwarzania danych osobowych zostały podpisane przez osoby nieupoważnione, tj. Dyrektora Biura NFOŚiGW albo Zastępcę Dyrektora Biura NFOŚiGW. Ustalenia niniejszej kontroli są analogiczne do kontroli nr 3/PT/2024²³. Ustalenia z obu ww. kontroli dotyczą tego samego okresu. Beneficjent w ramach realizacji zaleceń²⁴ wydanych w związku z kontrolą nr 3/PT/2024 poinformował²⁵, że dochowuje należytej staranności i będzie dochowywał w przyszłości, by upoważnienia do przetwarzania danych osobowych były wystawione przez osoby umocowane. Realizacja wspomnianego zalecenia została zaakceptowana.²⁶ W oparciu o powyższe, w prowadzonej kontroli odstąpiono od wydania zaleceń w tym obszarze.

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ²⁷
1.	1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie)	Stwierdzone w Umowach o powierzeniu grantu nr MP5/009519(4), nr MP5/021008(2), nr MP5/026032(2) i nr MP5/045923(3) uchybienie polegające na błędnym wskazaniu kwoty wkładu własnego Grantobiorcy wynikłego z powodu błędu w systemie informatycznym.	Proszę o informację o wyniku przeprowadzonego przez Beneficjenta przeglądu wszystkich umów o dofinansowanie z Grantobiorcami zawartymi w ramach projektu nr POIS.01.01.01-00-0005/23, w których dofinansowanie obejmowało dodatkowe elementy, w celu weryfikacji poprawności wskazanej kwoty wkładu własnego.	14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.	Wysoki
2.	1. Postęp rzeczowy i finansowy w realizacji projektu oraz ponoszonych wydatkach, w tym weryfikacja sposobu oceniania	W skorygowanej dokumentacji przekazanej przez Beneficjenta stwierdzono uchybienie w Umowie o dofinansowanie/Powierzenie grantu nr MP5/026032(2) polegające na błędnym wskazaniu kwoty dotacji (jest 14 600 zł powinno być 20 902,30 zł). Błąd ten nie	Proszę i skorygowanie kwoty grantu w Umowie o dofinansowanie/Powierzenie grantu nr MP5/026032(2), która powinna zostać następnie podpisana przez osoby upoważnione.	14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.	Wysoki

²³ Kontrola Planu działań wsparcia wynagrodzeń sektora środowisko na rok 2022 o numerze POIS.10.01.00-00-0201/22 w ramach Działania 10.1 osi priorytetowej X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 przeprowadzona w NFOŚiGW

²⁴ Zalecenie dotyczące RODO: Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych winny być wystawione przez osobę umocowaną do dokonania tej czynności przez Administratora Danych NFOŚiGW.

²⁵ Wyjaśnienie dotyczące realizacji zaleceń – pismo NFOŚiGW z 06.08.2024 r., znak: DOK.0910.10.2024

²⁶ Pismo z 7.08.2024 r., znak: BKA-WKF.0831.18.2024.MPG

²⁷ hierarchia: wysoki, średni, niski

	wniosków o granty, przyznawania i rozliczania grantów (na próbie)	miał wpływu na wysokość faktycznie wypłaconego grantu.			
3.	2. Postęp rzeczowy projektu w odniesieniu do wartości wskaźników produktu i rezultatu zakładanych w umowie o dofinansowanie	Stwierdzono oczywistą pomyłkę dot. liczby instalacji PV przyjętych z WOP1 do wyliczenia wskaźników produktu i rezultatu. Zgodnie ze zrzutem ekranu z systemu dotyczącym WOP1 liczba instalacji PV wynosi 11620, natomiast w tabelach poniżej do wyliczania wskaźników użyto liczbę 11602, co skutkowało wskazaniem poziomu wskaźnika niezgodnym z przedstawionymi danymi. Stwierdzono rozbieżność w zakresie wskaźników wykazywanych w systemie SL w ramach wniosków o płatność a danymi przedstawionymi podczas kontroli zgodnie z wydrukami z systemu oraz wyjaśnieniami Beneficjenta z 16.10.2024 r. Rozbieżności dotyczą: – liczby wskaźników produktu (w SL dwa razy jest wykazany wskaźnik <i>Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych</i>), – wartości osiągniętych wskaźników produktu.	Należy skorygować liczbę wskaźników oraz ich wartości wykazane w ostatnim wniosku o płatność, zgodnie z poprawnymi poziomami ustalonymi podczas kontroli na podstawie danych z systemu i wyjaśnień Beneficjenta.	14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań: w przypadku wydania zaleceń prewencyjnych – nie dotyczy, w pozostałych przypadkach 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej.					

Podpisy Zespołu kontrolującego:

Paulina Nowicka
kierownik Zespołu kontrolującego

Karol Wasilewski
członek Zespołu kontrolującego

