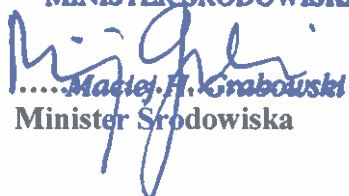


Akceptuję

MINISTER ŚRODOWISKA


.....Maciej P. Grabowski
Minister Środowiska

DZIAŁANIA NADZORCZE MINISTRA ŚRODOWISKA

wobec

Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej



MINISTERSTWO
ŚRODOWISKA

Departament Funduszy
Ekologicznych

PODSEKRETARZ STANU


Janusz Ostapiuk

Warszawa, lipiec 2014 r.

Zastępca Dyrektora Departamentu
Funduszy Ekologicznych


Aleksandra Przytuca

Spis treści

I. Informacje ogólne	2
II. Nadzór w obszarze personalnym	3
III. Nadzór w obszarze finansowym	3
IV. Nadzór w obszarze pozafinansowym	4
V. Nadzór w obszarze przestrzegania prawa	10
VI. Biuletyn Informacji Publicznej	10

I. Informacje ogólne

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: „Narodowy Fundusz” lub „NFOŚiGW”) jest utworzoną w celu wykonywania zadań publicznych państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.). Podstawy działalności Narodowego Funduszu, w tym jego ustroj, zakres zadań, formy działalności, określa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232, z późn. zm.; dalej także POŚ) oraz akty wykonawcze wydane na jej podstawie. Zgodnie z art. 400r. ust. 1 POŚ nadzór nad działalnością Narodowego Funduszu sprawuje minister właściwy do spraw środowiska. Również art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 743, z późn. zm.) wskazuje ministra właściwego do spraw środowiska jako sprawującego nadzór nad działalnością NFOŚiGW.

Zgodnie z art. 400 b ust. 1 ustawy – Prawo ochrony środowiska celem działania Narodowego Funduszu jest finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 oraz art. 410a ust. 1 i 4-6 tej ustawy. Narodowy Fundusz wykonuje także zadania Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji określone w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz.U. z 2013 r., poz. 1107).

Szczególne role Narodowego Funduszu wynika z ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz.U. z 2011 r. Nr 122, poz. 695 oraz z 2013 r., poz. 1238) oraz ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. Nr 163, poz. 981, z późn. zm.). Na mocy powyższych ustaw Narodowy Fundusz jest wierzycielem w odniesieniu do pobieranych na ich podstawie opłat (części opłat w przypadku opłat pobieranych na podstawie ustawy – Prawo geologiczne i górnicze), zaś Prezes Zarządu Narodowego Funduszu jest organem właściwym w zakresie decyzji wydawanych w sprawie opłat stanowiących należność Narodowego Funduszu. W sprawach tych organem wyższego stopnia, w rozumieniu przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego, w stosunku do Prezesa Zarządu Narodowego Funduszu jest Minister Środowiska.

Źródła przychodów Narodowego Funduszu wskazane są w art. 401 oraz w art. 401d POŚ. Sposoby finansowania działalności, o której mowa w art. 400a ust. 1 oraz art. 410a ust. 1 i 4-6 POŚ, ze środków Narodowego Funduszu określone są w art. 411 POŚ.

Zgodnie z art. 400c ust. 1 ustawy – Prawo ochrony środowiska organami Narodowego Funduszu są Rada Nadzorcza i Zarząd.

Zgodnie z art. 400c ust. 2 POŚ obsługę Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu i Zarządu Narodowego Funduszu zapewnia Biuro Narodowego Funduszu.

Przyjęte zasady i tryb sprawowania nadzoru uwzględniają, iż Minister Środowiska może sprawować nadzór i oddziaływać na funkcjonowanie Narodowego Funduszu nie tylko jako podmiot wobec Narodowego Funduszu zewnętrzny, w oparciu o przyznane jemu *explicite* ustawowe kompetencje, lecz również, powołując członków Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu, może wpływać na jego funkcjonowanie poprzez udział swoich przedstawicieli w podejmowanych przez Radę Nadzorczą

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

NFOŚiGW decyzjach i czynnościach, do których, na mocy ustawy, Rada Nadzorcza jest uprawniona.

Podstawowymi celami nadzoru sprawowanego przez Ministra Środowiska nad działalnością Narodowego Funduszu są:

- zapewnienie zgodności z prawem działań Narodowego Funduszu, z uwzględnieniem jego ustawowych kompetencji,
- zapewnienie realizacji ustawowych zadań Narodowego Funduszu, w szczególności w obszarze finansowania działalności w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, z uwzględnieniem wynikającego z art. 400q ust. 2 POŚ wymogu prowadzenia gospodarki finansowej w sposób zapewniający pełne wykorzystanie środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi przeznaczonych na ochronę środowiska i gospodarkę wodną; nadzór w tym zakresie ma na celu zapewnienie spójności działań Narodowego Funduszu z polityką ochrony środowiska realizowaną przez Rząd i Ministra Środowiska, wynikającą z aktów normatywnych, dokumentów strategicznych i planistycznych.

Nadzór zmierzać ma do tego, aby, z uwzględnieniem odrębności prawno-organizacyjnej i finansowej Narodowego Funduszu, Minister Środowiska, w ramach ustawowych kompetencji, był aktywnie włączony i oddziaływał na określanie priorytetów działalności Narodowego Funduszu i narzędzi ich realizacji, a także miał możliwość dokonywania okresowej oceny działalności NFOŚiGW. Nadzór Ministra Środowiska nad działalnością Narodowego Funduszu powinien przyczyniać się do zapewnienia spójności działań NFOŚiGW w stosunku do działań Ministra Środowiska oraz dokumentów strategicznych i planistycznych w obszarze ochrony środowiska oraz gospodarki wodnej, ich większej efektywności i skuteczności.

II. Nadzór w obszarze personalnym

Rada Nadzorcza Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Zasady ustalania składu i struktury Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu są określone w art. 400d ustawy – Prawo ochrony środowiska.

Zarząd Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Zasady przeprowadzania naboru na stanowisko Prezesa i zastępców Prezesa Zarządu NFOŚiGW oraz zasady powoływania i odwoływania Prezesa i zastępców Prezesa Zarządu NFOŚiGW są określone w art. 400i ustawy – Prawo ochrony środowiska.

III. Nadzór w obszarze finansowym

Zgodnie z art. 400q ust. 1 ustawy – Prawo ochrony środowiska Narodowy Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z posiadanych środków i uzyskiwanych wpływów wydatki na finansowanie zadań określonych w ustawie oraz kosztów działalności.

Podstawą gospodarki finansowej Narodowego Funduszu jest roczny plan finansowy, stanowiący załącznik do ustawy budżetowej.

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Projekt rocznego planu finansowego uchwalany jest przez Radę Nadzorczą NFOŚiGW i przekazywany ministrowi właściwemu do spraw środowiska i ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w trybie i terminach określonych w przepisach dotyczących prac nad projektem ustawy budżetowej.

W rocznym planie finansowym Narodowego Funduszu mogą być dokonywane zmiany przychodów i kosztów po uzyskaniu zgody ministra właściwego do spraw środowiska, wydanej po uzyskaniu opinii sejmowej komisji właściwej do spraw budżetu. O dokonanych zmianach niezwłocznie powiadamia się ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W terminie do dnia 25 kwietnia roku następującego po roku sprawozdawczym Narodowy Fundusz przekazuje ministrowi właściwemu do spraw środowiska oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych sprawozdanie z wykonania rocznego planu finansowego. Sprawozdanie sporządzane jest w układzie informacji określonych w rocznym planie finansowym.

Niezależnie od sprawozdania z wykonania planu finansowego sporządzane jest roczne sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu, które podlega badaniu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Sposób prowadzenia gospodarki finansowej Narodowego Funduszu określa wydane na podstawie art. 400q ust. 7 POŚ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz.U. Nr 226, poz. 1479).

Rozporządzenie określa w szczególności zasady przekazywania środków Narodowego Funduszu na rachunek bieżący dochodów budżetowych ministra właściwego do spraw środowiska w celu dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe.

Zgodnie z art. 400n POŚ zasady prowadzenia rachunkowości Narodowego Funduszu określają przepisy o rachunkowości.

Komórka ds. budżetu resortu przekazuje do Departamentu Funduszy Ekologicznych, w okresach kwartalnych, syntetyczną informację z zakresu wykonania przez NFOŚiGW dochodów, poziomu wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowych, zaś w okresach półrocznych wykonania celów i mierników oraz planów finansowych w układzie zadaniowym.

W szczególnych przypadkach Departament Funduszy Ekologicznych może zwrócić się do komórki ds. budżetu resortu o przekazywanie informacji, o których mowa powyżej, z częstotliwością większą, niż kwartalna.

IV. Nadzór w obszarze pozafinansowym

Szeroko rozumiany nadzór nad Narodowym Funduszem w obszarze pozafinansowym będzie obejmował działania w zakresie stanowienia prawa, rozstrzygnięcia Ministra Środowiska w sprawach indywidualnych oraz działania niewładcze, polegające w szczególności na wydawaniu opinii i uczestnictwie w wypracowywaniu dokumentów strategicznych i regulacji stanowiących podstawę działalności Narodowego Funduszu. Efektywne wykonywanie nadzoru wymaga wypracowania nowych form

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

współpracy z Narodowym Funduszem, w tym umożliwiających włączenie Ministerstwa Środowiska w prace nad przygotowywanymi tam dokumentami strategicznymi, planistycznymi i programowymi na możliwie wczesnym etapie, przed ich formalnym przyjęciem przez organy Narodowego Funduszu.

Sprawy z zakresu nadzoru Ministra Środowiska nad Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prowadzone są przez Departament Funduszy Ekologicznych, z wyłączeniem nadzoru nad realizowaniem przez Narodowy Fundusz zadań Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji oraz badania zgodności z prawem uchwał Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu.

Biorąc pod uwagę różnorodność dziedzin objętych wsparciem Narodowego Funduszu, obejmujących obszary wykraczające poza właściwość jednej komórki organizacyjnej Ministerstwa Środowiska, Departament Funduszy Ekologicznych realizuje zadania w zakresie nadzoru nad Narodowym Funduszem wspólnie z innymi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa, zależnie od charakteru sprawy, w szczególności w następujących obszarach.

Opiniowanie projektów programów priorytetowych NFOŚiGW

Co do zasady, udzielanie dofinansowania przez Narodowy Fundusz ze środków krajowych następuje w ramach programów priorytetowych odnoszących się do określonych rodzajowo dziedzin i przedsięwzięć. Programy priorytetowe określają w szczególności cele, wskaźniki ich osiągnięcia, okres realizacji, roczne kwoty alokacji i wypłat środków, formy dofinansowania, kryteria wyboru projektów i udzielania dofinansowania, tryb naboru wniosków o dofinansowanie, rodzaj beneficjentów. Programy priorytetowe uchwalane są przez Zarząd Narodowego Funduszu, a w częściach określających szczegółowe warunki dofinansowania i kryteria wyboru przedsięwzięć, zatwierdzane przez Radę Nadzorczą NFOŚiGW. Stąd też, ponieważ uchwały Rady Nadzorczej NFOŚiGW odnoszą się tylko do tych elementów programów priorytetowych, które podlegają zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą, opiniowanie projektów uchwał Rady Nadzorczej oraz ich następcza kontrola w aspekcie zgodności z prawem, nie są wystarczającymi narzędziami do zapewnienia Ministerstwu Środowiska możliwości zaprezentowania stanowiska odnośnie do treści programów. W związku z tym Ministerstwo Środowiska włączone jest do konsultacji projektów programów priorytetowych przed ich przyjęciem przez Zarząd NFOŚiGW.

W tym celu z Narodowym Funduszem uzgodniony został następujący tryb działania:

- przed uchwaleniem programu priorytetowego przez Zarząd Narodowego Funduszu, projekt programu priorytetowego przekazany zostaje do zaopiniowania Ministerstwu Środowiska, za pośrednictwem Departamentu Funduszy Ekologicznych,
- Departament Funduszy Ekologicznych przygotowuje stanowisko wspólnie z komórkami merytorycznymi MŚ, w których kompetencjach znajdują się dziedziny objęte projektem programu priorytetowego,
- jeżeli projekt programu priorytetowego dotyczy dziedziny, dla której właściwi są również ministrowie inni niż Minister Środowiska, do konsultacji treści programu, w zależności od potrzeb, mogą zostać włączone również inne ministerstwa.

Stanowisko Ministerstwa Środowiska w sprawie projektu programu priorytetowego przedstawiane jest w terminach niepowodujących zwłoki w pracach organów Narodowego Funduszu.

Opiniowanie wybranych dokumentów przedkładanych na posiedzenia Rady Nadzorczej NFOŚiGW, w tym projektów uchwał Rady Nadzorczej

Zakres przedmiotowy uchwał Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu zdeterminowany jest jej ustawowymi kompetencjami. Uchwały Rady Nadzorczej, będące jedną z podstawowych form jej działalności, odnoszą się zarówno do kwestii ogólnych – określając np. kierunki i zasady działalności Narodowego Funduszu, jak i spraw o charakterze indywidualnym – np. dotyczących zatwierdzenia dofinansowania konkretnych przedsięwzięć, w przypadkach, gdy kwota dofinansowania przekracza określone w Prawie ochrony środowiska wartości.

Oprócz projektów uchwał, Radzie Nadzorczej przedkładane są również inne materiały związane z funkcjonowaniem Narodowego Funduszu w sprawach, w których uchwały nie są podejmowane.

Możliwość zapoznania się i zajęcia stanowiska przez Ministerstwo Środowiska odnośnie do projektów uchwał Rady Nadzorczej i innych materiałów jej przedkładanych, związana jest z zasiadaniem w Radzie Nadzorczej NFOŚiGW przedstawicieli Ministra Środowiska. Odbywa się to w następującym trybie:

- projekty uchwał i inne materiały mogą być przekazywane Departamentowi Funduszy Ekologicznych przez członka kierownictwa MŚ lub innego przedstawiciela Ministra Środowiska zasiadającego w Radzie Nadzorczej Narodowego Funduszu,
- Departament Funduszy Ekologicznych, na prośbę przedstawiciela Ministerstwa Środowiska w Radzie Nadzorczej, w zależności od przedmiotu uchwały lub innego materiału, przekazuje je w celu zajęcia stanowiska odpowiednim, wybranym komórkom organizacyjnym MŚ,
- po zebraniu ewentualnych uwag Departament Funduszy Ekologicznych sporządza dla członka kierownictwa MŚ lub innego przedstawiciela Ministra Środowiska zasiadającego w Radzie Nadzorczej informację o uwagach zgłoszonych przez wydziały Departamentu Funduszy Ekologicznych oraz inne komórki organizacyjne MŚ; informacja przekazywana jest w terminie umożliwiającym zapoznanie się z nią przed posiedzeniem Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu.

W wyżej opisanym trybie opiniowane mogą być w szczególności projekty uchwał w sprawie:

- przyjęcia projektu wspólnej strategii działania Narodowego Funduszu i wojewódzkich funduszy oraz przyjęcia tej strategii,
- przyjęcia strategii działania Narodowego Funduszu,
- przyjęcia projektu rocznego planu finansowego NFOŚiGW,
- przyjęcia planu finansowego NFOŚiGW w układzie zadaniowym,
- ustalenia planu działalności i listy priorytetowych programów NFOŚiGW na dany rok, o których mowa w art. 400h ust. 2 pkt 4 POŚ,
- zatwierdzenia rocznych sprawozdań Zarządu Narodowego Funduszu z działalności i rocznych sprawozdań finansowych Narodowego Funduszu, o których mowa w art. 400h ust. 1 pkt 4 POŚ,
- ustalenia kryteriów wyboru przedsięwzięć finansowanych ze środków NFOŚiGW,
- ustalenia zasad udzielania i umarzania pożyczek oraz trybu i zasad udzielania i rozliczania dotacji,
- ustalenia szczegółowych zasad udzielania dofinansowania oraz szczegółowych kryteriów wyboru

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

przedsięwzięć w ramach poszczególnych programów priorytetowych,

- ustalenia zasad wynagradzania członków Zarządu Narodowego Funduszu i pracowników Biura Narodowego Funduszu.

Korespondencja w sprawie projektów uchwał i przekazywanie informacji o uwagach zgłoszonych przez komórki organizacyjne MŚ może być prowadzona pocztą elektroniczną.

Po posiedzeniu Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu, NFOŚiGW przekazuje Departamentowi Funduszy Ekologicznych informacje o ew. zmianach w przyjętych uchwałach i innych materiałach przedkładanych Radzie Nadzorczej w stosunku do ich projektów lub pierwotnych wersji.

W przypadkach wskazanych przez właściwego członka kierownictwa Ministerstwa Środowiska lub innego przedstawiciela Ministra Środowiska zasiadającego w Radzie Nadzorczej Narodowego Funduszu, opiniowane są projekty uchwał w innych sprawach oraz inne materiały przedkładane Radzie Nadzorczej NFOŚiGW.

Kontrola zarządcza

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych, w tym w ramach poszczególnych działów administracji rządowej, realizowana jest na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę zarządczą w jednostkach stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

W ramach kontroli zarządczej, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Minister Środowiska sporządza, do końca listopada każdego roku, plan działalności na rok następny dla kierowanych przez siebie działów administracji rządowej. Na podstawie art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Minister Środowiska sporządza do końca kwietnia każdego roku sprawozdanie z wykonania planu działalności za poprzedni rok. Sposób sporządzania oraz elementy planu działalności i sprawozdania z wykonania planu działalności określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz.U. Nr 187, poz. 1254). W Ministerstwie Środowiska sporządzenie planu działalności koordynuje Departament Strategii i Komunikacji.

W związku z powyższym, a także w celu umożliwienia Ministrowi Środowiska uwzględnienia zadań realizowanych przez Narodowy Fundusz w planie działalności Ministra Środowiska, Narodowy Fundusz, niezależnie od planu działalności przyjmowanego na podstawie art. 400h ust. 2 pkt 4 POŚ, sporządza plan działalności w formacie zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszych „Działań”. Propozycja planu działalności NFOŚiGW zawiera w szczególności cele do osiągnięcia w danym roku, mierniki określające stopień realizacji celów oraz propozycje zadań na dany rok, służących realizacji wyznaczonych celów. Wyznaczone cele są spójne z celami Ministra Środowiska w danym obszarze, określonymi w przyjętych wcześniej strategiach i programach rządowych. Wraz z propozycją planu działalności przedstawiana jest propozycja celów trzyletnich. Realizacja celów rocznych powinna być związana z realizacją celów trzyletnich. Narodowy Fundusz przekazuje projekt planu działalności

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

właściwemu członkowi ścisłego kierownictwa Ministerstwa Środowiska do 1 września roku poprzedzającego rok, którego plan dotyczy.

Ostateczna wersja planu działalności NFOŚiGW powinna zostać sporządzona w terminie 14 dni od dnia otrzymania zatwierdzonego planu działalności Ministra Środowiska.

Narodowy Fundusz sporządza również roczne sprawozdanie z wykonania planu działalności, o którym mowa powyżej. Roczne sprawozdanie z wykonania planu działalności jest sporządzane zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszych „Działań”. Ze względu na konieczność zgromadzenia i zagregowania danych z dużej liczby dokumentów źródłowych, w szczególności umów o dofinansowanie na podstawie których realizowane są przedsięwzięcia służące realizacji celów i zadań wskazanych w planie działalności, sprawozdanie jest sporządzane w dwóch etapach. Wstępna wersja sprawozdania jest sporządzana i przekazywana do Ministerstwa Środowiska do końca stycznia roku następującego po roku sprawozdawczym, a wersja ostateczna – do końca marca.

Stosownie do art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, Minister Środowiska składa do końca kwietnia każdego roku oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanych przez siebie działów administracji rządowej. W związku z art. 70 ust. 4 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zapisami Komunikatu Ministra Środowiska z dnia 30 stycznia 2014 r. *w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej - gospodarka wodna i środowisko*, Prezes Zarządu Narodowego Funduszu jest zobowiązany do złożenia Ministrowi Środowiska oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz umieszczenia oświadczenia w Biuletynie Informacji Publicznej.

Oświadczenie Prezesa Zarządu Narodowego Funduszu powinno zostać złożone na podstawie:

- analizy rejestrów ryzyk otrzymanych z poszczególnych komórek organizacyjnych,
- monitoringu celów i zadań,
- analizy wyników audytów wewnętrznych,
- analizy wyników kontroli wewnętrznych i zewnętrznych,
- samooceny kontroli zarządczej,
- innych źródeł informacji.

Oświadczenie za dany rok wraz z wykazem wszystkich ryzyk zmaterializowanych w roku poprzednim Prezes Zarządu Narodowego Funduszu składa Ministrowi Środowiska za pośrednictwem Departamentu Funduszy Ekologicznych nie później niż do 15 lutego kolejnego roku.

Dyrektor Departamentu Funduszy Ekologicznych przed złożeniem własnego oświadczenia częściowego o stanie kontroli zarządczej weryfikuje podstawy złożenia oświadczenia przez kierownika jednostki, wykorzystując poszczególne źródła informacji wskazane powyżej. Dyrektor Departamentu Funduszy Ekologicznych wraz z własnym oświadczeniem częściowym o stanie kontroli zarządczej przekazuje do Departamentu Strategii i Komunikacji oświadczenie Prezesa Zarządu Narodowego Funduszu.

Zadania związane z realizacją obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych w zakresie kontroli zarządczej, w tym związane ze składaniem oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, koordynuje Departament Strategii i Komunikacji.

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli działalności jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez organy administracji rządowej określa ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092). Prowadzenie i koordynację kontroli Ministra Środowiska w Narodowym Funduszu zapewnia Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego jest odpowiedzialne za coroczne zbieranie informacji na temat wyników kontroli przeprowadzonych w Narodowym Funduszu przez Najwyższą Izbę Kontroli, Urząd Kontroli Skarbowej i Państwową Inspekcję Pracy oraz informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych. Na podstawie zgromadzonych informacji Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego sporządza zbiorczą informację roczną, której wzór stanowi załącznik nr 3 do niniejszych „Działań”. Informacja roczna przekazywana jest do wiadomości członka ścisłego kierownictwa resortu odpowiadającego za nadzór nad Narodowym Funduszem oraz do Departamentu Funduszy Ekologicznych.

Nadzór Ministra Środowiska nad wykonywaniem zadań Narodowego Funduszu jako Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji

Narodowy Fundusz realizuje zadania Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji (GIS) określone w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji. Ich wykonywanie nadzorowane jest przez Ministra Środowiska.

Narodowy Fundusz opracowuje plan działania w zakresie realizacji zadań Krajowego operatora GIS na dany rok wraz z harmonogramem, w tym plan wydatków środków z rachunku klimatycznego w podziale na kwartały. Plan działania przekazywany jest właściwemu w sprawach GIS członkowi kierownictwa resortu w Ministerstwie Środowiska.

W Ministerstwie Środowiska właściwym w sprawach nadzoru nad wykonywaniem przez Narodowy Fundusz zadań Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji jest Departament Ochrony Powietrza.

Nadzór realizowany jest w szczególności poprzez:

- regularne spotkania z Narodowym Funduszem w celu omówienia postępów we wdrażaniu zawartych umów sprzedaży AAU,
- analizowanie kwartalnych raportów monitoringowych dotyczących wdrażania umów,
- zatwierdzanie regulaminu naboru wniosków o udzielenie dofinansowania ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym dla programów lub projektów w ramach Krajowego systemu zielonych inwestycji,
- akceptowanie, po opinii Rady Konsultacyjnej, listy programów i projektów, które zostały wstępnie zakwalifikowane do dofinansowania ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym, informacji o podmiotach, których programy lub projekty zostały wstępnie zakwalifikowane do dofinansowania ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym oraz informacji o zakresie, sposobie i warunkach dofinansowania oraz terminie realizacji programów lub projektów,
- analizowanie corocznego sprawozdania dotyczącego wdrażanych projektów lub programów oraz osiągniętych przy ich udziale efektów związanych z redukcją emisji gazów cieplarnianych.

Ocena działalności Narodowego Funduszu

Ocena działalności Narodowego Funduszu przeprowadzana jest w cyklach rocznych, w szczególności na podstawie:

- przekazywanego do dnia 30 kwietnia każdego roku rocznego sprawozdania z działalności,
- sprawozdania z wykonania planu działalności NFOŚiGW, sporządzanego zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszych „Działań”.

Na podstawie ww. dokumentów, z uwzględnieniem wyników kontroli zgodności działalności NFOŚiGW z prawem, kontroli NIK, w tym kontroli wykonania planu finansowego NFOŚiGW, oraz kontroli innych organów dotyczących funkcjonowania Narodowego Funduszu, Departament Funduszy Ekologicznych przygotowuje zbiorczą ocenę działalności Narodowego Funduszu i przedstawia ją właściwemu członkowi ścisłego kierownictwa Ministerstwa Środowiska, wykonującemu zadania Ministra Środowiska z zakresu nadzoru nad działalnością NFOŚiGW.

V. Nadzór w obszarze przestrzegania prawa

Ocena zgodności z prawem uchwał Rady Nadzorczej NFOŚiGW

Na zasadach określonych w art. 400r ust. 2-9 POŚ, Minister Środowiska wykonuje działania nadzorcze związane z oceną zgodności z prawem uchwał Rady Nadzorczej NFOŚiGW. Zadania Ministra Środowiska w tym zakresie wykonywane są przez Departament Prawny.

Rozpatrywanie skarg dotyczących działalności NFOŚiGW

Minister Środowiska, jako organ sprawujący nadzór nad działalnością Narodowego Funduszu, rozpatruje skargi w rozumieniu Kodeksu postępowania administracyjnego dotyczące NFOŚiGW. Tryb i zasady postępowania w sprawach skarg określone są w Kodeksie postępowania administracyjnego, rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz.U. Nr 5, poz.46) oraz Instrukcji z dnia 29 listopada 2006 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Ministerstwie Środowiska.

VI. Biuletyn Informacji Publicznej

Departament Funduszy Ekologicznych zapewnia zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Środowiska następujących informacji i materiałów dotyczących Narodowego Funduszu i wykonywanego nadzoru:

- pełnej nazwy Narodowego Funduszu z podaniem jego siedziby, podstawowych danych kontaktowych: adresu, nr telefonu, nr faksu, adresu poczty elektronicznej, adresu strony WWW,
- podstawy prawnej funkcjonowania Narodowego Funduszu i jego najważniejszych zadaniach,
- informacji o składzie organów Narodowego Funduszu,
- podstawy prawnej sprawowania przez Ministra Środowiska nadzoru nad działalnością Narodowego Funduszu i nazwy jednostki organizacyjnej Ministerstwa Środowiska odpowiedzialnej za sprawowanie w imieniu Ministra Środowiska nadzoru nad Narodowym Funduszem wraz z danymi kontaktowymi,

Działania nadzorcze Ministra Środowiska wobec Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

- sprawozdania z działalności Narodowego Funduszu za poprzedni rok, o którym mowa w art. 400h ust. 1 pkt 7 lit. a Prawa ochrony środowiska,
- sprawozdań pokontrolnych z kontroli przeprowadzonych przez Ministerstwo Środowiska w Narodowym Funduszu,
- odnośnika do strony BIP Narodowego Funduszu,
- informacji odnośnie do Narodowego Funduszu umieszczonej na stronie głównej BIP.

Akceptuję

.....
(data i podpis)

Załącznik nr 1
WZÓR

Plan działalności

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Najważniejsze cele do realizacji w roku...

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze zadania służące realizacji celu	Odniesienie do dokumentu o charakterze strategicznym
		nazwa	wartość bazowa miernika	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy plan		
1	2	3	4	5	6	7
1					1. 2. ...	
2						
3						
4						
5						

.....
(data i podpis)



Załącznik nr 2
WZÓR

Sprawozdanie z wykonania planu działalności

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Realizacja najważniejszych celów w roku

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w planie na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu				Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu	Przyczyny nie osiągnięcia celu	Istotne ryzyka mające wpływ na nieosiągnięcie celu
		nazwa	wartość bazowa miernika	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1						1.	1.		
						2.	2.		
							
2									
3									
4									

.....
(data i podpis)

Załącznik nr 3
WZÓR

**Zestawienie ustaleń zewnętrznych organów kontroli przeprowadzonych w roku
w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę*	Temat kontroli	Ustalenia kontroli	Wykryte słabości kontroli zarządczej	Skutki lub ryzyka wynikające ze słabości kontroli zarządczej	Zalecenia pokontrolne	Stan wdrożeń zaleceń
1	2	3	4	5	6	7	8
1			1. 2. ...	1. 2. ...	1. 2. ...	1. 2. ...	
2							
3							

.....
(data i podpis)



