

INFORMACJA POKONTROLNA nr 1/2023

Nr działania:

POIS.11.01.00

Nr i nazwa projektu:

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

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

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

Termin kontroli:

od 23 stycznia 2023 r. do 31 maja 2023 r.¹

Zakres kontroli:

- 1) procedury dotyczące realizacji Projektu Grantowego, o których mowa w § 4 ust. 27 Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0001/22-00 Projektu Grantowego „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React EU”
- 2) realizacja przez Beneficjenta obowiązków w zakresie ochrony danych osobowych,
- 3) weryfikacja realizacji zobowiązań wynikających z § 4 ust. 16 – 20 Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0001/22-00 Projektu Grantowego „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React EU”,
- 4) działania informacyjno - promocyjne.

Tryb kontroli:

Kontrola doraźna w trakcie realizacji projektu.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

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

Skład zespołu kontrolującego:

- Bożena Zawłocka – Kierownik Zespołu Kontrolującego,
- Paweł Cybulski – Członek Zespołu Kontrolującego,
- Ewa Bloch – Członek Zespołu Kontrolującego.

Podstawy Prawne:

1. § 15 ust. 1 Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0001/22-00 pn. „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 – 2023 - React EU” z 27 maja 2021 r. (dalej: Umowa o dofinansowanie),

¹ Kontrolę przedłużono, pismo nr BKA-WKF.0831.20.2023.PC, 2447966.9756852.7843946 z 28.03.2023 r.

2. art. 22 ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (Dz. U. z 2018 poz. 1431, 1544, z późn. zm.),
3. Część II, Rozdziału I - Kontrole w systemie PO IiŚ, 2.1. Podrozdziału 1 – Kontrole systemowe instytucji w *Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń* (dalej: Zalecenia).

Zastosowano następujące techniki kontroli:

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

1. Procedury dotyczące realizacji Projektu Grantowego, o których mowa w § 4 ust. 27 Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0001/22-00 pn. „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React EU”,

NFOŚiGW podzielił na etapy nabory wniosków o dofinansowanie w programie priorytetowym „Mój Prąd”. Do czasu przeprowadzenia czynności kontrolnych ogłoszono: Nabór I, Nabór II, Nabór III, Nabór IV, Nabór IV+. UsNabór I i Nabór II był finansowany ze środków zobowiązania wieloletniego „OZE i efektywność energetyczna”, natomiast w przypadku Naboru III, Naboru IV i Naboru IV+ nastąpiła refundacja z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowej XI REACT-EU, Działania 11.1 Program Mój Prąd.

Zgodnie z § 4 ust. 27 Umowy o Dofinansowanie, Beneficjent Projektu Grantowego przygotowuje i przekazuje do Instytucji Pośredniczącej do zatwierdzenia procedury dotyczące realizacji Projektu Grantowego zawierające co najmniej:

- A. Kryteria wyboru Grantobiorców,
- B. Regulamin naboru dla Grantobiorców,
- C. Wzór Umowy o powierzenie grantu,
- D. procedury zawierania Umów o powierzenie grantu,
- E. procedury dotyczące wypłaty i rozliczania Grantów,
- F. procedury dotyczące monitorowania i kontroli Grantobiorców,
- G. procedury dotyczące odzyskiwania Grantów w przypadku ich wykorzystania niezgodnie z celami Projektu Grantowego.

NFOŚiGW zwrócił się pismem² do Instytucji Pośredniczącej³ (dalej: IP) z prośbą o interpretację zapisów Umowy o dofinansowanie (dalej: UoD), co do możliwości stosowania dla Projektu stosowanych w NFOŚiGW procedur zawierających co do zasady wymagania, wskazane w § 4 ust. 27 UoD. IP⁴ zaakceptowała stosowane procedury przez NFOŚiGW, w tym. m.in. opisane w *Regulaminie Naboru Wniosków o dofinansowanie przedsięwzięć ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Priorytetowego Mój Prąd Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 – 2023* (dalej: Regulamin Naboru Wniosków) czy Programie Priorytetowym Mój Prąd. Ww. dokumenty są dostępne na stronie internetowej. <https://mojprad.gov.pl/>.

Tym samym, Beneficjent Projektu Grantowego spełnił wymogi zawarte w § 4 ust. 27 UoD. W związku z powyższym, ocenie podlegały zapisy zawarte w przyjętych przez IP procedurach.

² Pismo nr NFOŚiGW-OZP.4319.1.202 NFOŚiGW-22-199411 z 09.05.2022 r.,

³ Departament Funduszy Europejskich Ministerstwa Klimatu i Środowiska,

⁴ Pismo nr DFE-WW.322.43.2022 2102984.7579858.6055569 z 18.05.2022 r.

Ad A. Kryteria wyboru Grantobiorców.

Beneficjent Projektu Grantowego opracował kryteria wyboru Grantobiorców tj. kryteria oceny i kryteria jakościowe (opisane w punkcie 8 Programu Priorytetowego Mój Prąd). Ww. kryteria wyboru Grantobiorców pokrywają się z przedstawionymi we WoD, tj.: dla naboru w 2021 roku wskazano 12 kryteriów oceny i 2 kryteria jakościowe.

Uchwałą Rady Nadzorczej NFOŚiGW nr 72/22 z 14.04.2022 r., Beneficjent dostosował kryteria wyboru Grantobiorców do zmienionych zasad dofinansowania. Ujednolicono również nazewnictwo oraz dodano 2 nowe kryteria oceny – protokół odbioru prac lub oświadczenie wnioskodawcy dotyczące samodzielnego montażu dodatkowych elementów oraz dokument potwierdzający rozliczanie się wg systemu tzw. net-billingu.

Ad. B. Regulamin naboru dla Grantobiorców.

W trakcie realizacji Programu Priorytetowego Mój Prąd obowiązywało 6⁵ wersji Regulaminu naboru dla Grantobiorców:

- 1) wersja z lipca 2021 r., przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/26/16/2021 z 28.06.2021 r., - nabór III, obowiązuje od 01.07.2021 r.,
- 2) wersja z lipca 2021 r., przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/58/1/2021 z 6.07.2021 r., - nabór III, weszła w życie od 06.07.2021 r.,
- 3) wersja z lipca 2021 r., przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/34/11/2021 z 23.08.2021 r., - nabór III, wchodzi w życie od 23.08.2021 r. z mocą obowiązującą od 01.07.2021 r.
- 4) wersja z 6 lipca 2022 r. przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/26/6/2022 z 06.07.2022 r., - nabór III, z mocą obowiązywania od 01.07.2021 r.,
- 5) wersja z kwietnia 2022 r., przyjęta Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/26/2/2022 z 11.04.2022 r. – nabór IV, od 15.04.2022 r.,
- 6) wersja z listopada 2022 r., Nabór IV +, po 15.12.2022 r.

W Regulaminie zawarte zostały m.in. informacje dot. składania, rozpatrywania, oceny wniosku, listy projektów do dofinansowania i zawarcia umowy.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że Beneficjent Projektu Grantowego posiada Regulamin naboru dla Grantobiorców w programie.

Ad. C. Wzór Umowy o powierzenie grantu.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wzór umowy o powierzenie grantu dostępny jest tylko w aplikacji Generator Wniosków o Dofinansowanie (dalej: GWD) do składania wniosków. Wzór umowy nie jest dostępny przed zalogowaniem się do aplikacji. Dodatkowo wzór ww. umowy jest jednocześnie wnioskiem o przyznanie grantu.

Informacja dotycząca zawierania umowy o dofinansowanie zgodnie z wzorem ustalonym we wniosku o dofinansowanie została zawarta w § 4 art. 9 *Regulaminu naboru wniosków*. Stwierdzono, że sam wzór umowy o powierzenie grantu nie jest załącznikiem do Regulaminu naboru wniosków.

Na podstawie przeprowadzonych działań kontrolnych, potwierdzono opracowanie przez

⁵ Zmiany w Regulaminie z lipca 2021 dotyczyły głównie terminu przeprowadzenia pełnej oceny wniosku aż do wypłaty dofinansowania (§ 3 pkt. 3), wydłużeniu do 10 dni roboczych w przypadku uzupełnienia o zaświadczenie OSD (§ 5 pkt. 3). Wersja Regulaminu z kwietnia 2022 r. dotyczy rozpoczęcia Naboru IV. Doprecyzowane zostają zapisy dot. komunikacji z Wnioskodawcą (m.in. § 1 pkt 6 - 9), zaświadczenie OSD (§ 1 pkt 13). Wprowadzone zapisy dot. składania wniosków przez małżonków (§ 1 pkt 12), nierozpatrzenia przez NFOŚiGW błędnie wypełnionych wniosków (§ 1 pkt 11), uzupełniania wniosków przez Wnioskodawcę (§ 5), odrzucenia przez BPG wniosku (§ 5), sankcji karnych i cywilnoprawnych wobec Wnioskodawców (§ 12 pkt. 5).

Beneficjenta Projektu Grantowego wzoru umowy, jednakże nie jest on ogólnie dostępny.

Ad. D. Procedury zawierania Umów o powierzenie grantu.

NFOŚiGW opisał procedurę zawierania umów o powierzenie grantu w:

1. uchwale nr B/26/6/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 05.07.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Procedury udzielania dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu priorytetowego „Mój Prąd” Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 — 2023 (nabór III — MP3 od 01.07.2021 do 22.12.2021.) w części *IV Wybór projektów do dofinansowania, podpisywanie umów oraz procedowanie wniosków po stwierdzeniu nieprawidłowości, pkt. 2 Wyplata środków*, Załącznika nr 1 do ww. uchwały,
2. uchwale nr B/41/13/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 18.10.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Podręcznika procedur NFOŚiGW” oraz uchylenia niektórych regulacji wewnętrznych NFOŚiGW, *część IV Procesy, podprocesy i procedury, 1. Proces Realizacja przedsięwzięcia ekologicznego i zasady ogólne udzielania dofinansowania 1.3. Podproces: realizacja projektów zakończonych (w ramach programów masowych: MP, MC, ME) pkt 2 Zawieranie umowy o dofinansowanie; Podręcznik procedur NFOŚiGW Wersja nr 1, październik 2022.*
3. *Rozdziale VI Listy projektów wstępnie zakwalifikowanych do dofinansowania oraz Rozdziale VII Zawarcie umowy Regulaminu naboru wniosków w programie.*

Procedura szczegółowo opisuje sposób zawarcia umowy w ramach Programu priorytetowego „Mój Prąd”, w tym zawiera informacje o umieszczeniu wniosku na częściowych listach projektów zakwalifikowanych, tworzenie list, ich akceptację oraz przekazanie grantobiorcy informacji o zawarciu umowy.

Komórką odpowiedzialną w przypadku MP jest Wydział Mój Prąd (Komórka Ekologiczna).

Na podstawie przeprowadzonych działań kontrolnych, potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta Projektu Grantowego procedur zawierania Umów o powierzenie grantu.

Ad. E. Procedury dotyczące wypłaty i rozliczania Grantów.

Zgodnie z pismem⁶ Beneficjent oparł zasady wypłaty i rozliczania grantów na procedurze udzielania dofinansowania ze środków NFOŚiGW oraz na szczególnych wytycznych związanych ze specyfiką Programu zawartych w Programie i Regulaminie naboru wniosków.

Procedury wypłaty i rozliczania środków NFOŚiGW zawarte są w:

1. uchwale nr B/26/6/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 05.07.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Procedury udzielania dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu priorytetowego „Mój Prąd” Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 — 2023 (nabór III — MP3 od 01.07.2021 do 22.12.2021.) w części *IV Wybór projektów do dofinansowania, podpisywanie umów oraz procedowanie wniosków po stwierdzeniu nieprawidłowości, pkt. 2 Wyplata środków*, Załącznika nr 1 do ww. uchwały.
2. uchwale nr B/41/13/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 18.10.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Podręcznika procedur NFOŚiGW” oraz uchylenia niektórych regulacji wewnętrznych NFOŚiGW - *część IV Procesy, podprocesy i procedury, 1. Proces Realizacja przedsięwzięcia ekologicznego i zasady ogólne udzielania dofinansowania 1.3. Podproces: realizacja projektów zakończonych (w ramach programów masowych: MP, MC, ME), pkt 3. Realizacja umowy i wypłata środków*, Podręcznik procedur NFOŚiGW Wersja nr 1, październik 2022

Procedura reguluje czynności związane z wypłatą środków i ich zwrotem.

⁶ Pismo nr NFOŚiGW-ABBP.4319.2.2023.1 NFOŚiGW-23-46651 z 30.01.2023 r.

Komórki wskazane do jej realizacji to Wydział Mój Prąd (Komórka Ekologiczna) i Departament Księgowości i Rozliczeń.

Na podstawie przeprowadzonych działań kontrolnych, potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta Projektu Grantowego procedur wypłaty i rozliczania środków, w tym grantów.

Ad. F. Procedury dotyczące monitorowania i kontroli Grantobiorców.

Procedury kontroli Grantobiorców zostały przyjęte:

1. Uchwałą nr B/26/6/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 05.07.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Procedury udzielania dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu priorytetowego „Mój Prąd” Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 — 2023 (nabór III — MP3 od 01.07.2021 do 22.12.2021.), *część V Kontrola przedsięwzięcia*, Załącznika nr 1 do ww. uchwały,
2. Uchwałą nr B/41/13/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 18.10.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Podręcznika procedur NFOŚiGW” oraz uchylecia niektórych regulacji wewnętrznych NFOŚiGW, *część IV. 3 Proces. Kontrola i audyt 3.1 podproces: Kontrola Przedsięwzięć*, Postępowanie 4. Kontrola w miejscu realizacji, Podręcznik procedur NFOŚiGW Wersja nr 1, październik 2022.

Podręcznik procedur NFOŚiGW opisuje kolejność działań takich jak: opracowanie planu kontroli, przeprowadzenie kontroli, monitorowanie i sprawozdanie z wykonania planu oraz wskazuje termin realizacji kontroli przez Komórkę Organizacyjną ds. kontroli w miejscu realizacji inwestycji.

Zgodnie z zapisami zawartymi w cz. IV Kontrola w Projekcie *Wniosku o Dofinansowanie* do kontroli Grantobiorców ostatecznych wskazano pracowników Wydziału Mój Prąd lub odpowiedniej jednostki/wydziału w ramach NFOŚiGW lub podmioty zewnętrzne.

Ustalono, że Wydział Mój Prąd/Zespół Energetyki Prosumenckiej II nie ma w zakresie zadań dotyczących przeprowadzenia kontroli na miejscu ani wizyt monitoringowych Grantobiorców. Działania, które wykonuje Wydział Mój Prąd/Zespół Energetyki Prosumenckiej II, zgodnie z Regulaminem⁷, to ocena wniosku o dofinansowanie przy zachowaniu zasady „dwóch par oczu”. Wydział ten realizuje ocenę merytoryczną II stopnia (kontrolę),⁸ która co do zasady, dotyczy weryfikacji poprawności danych zawartych we wniosku o dofinansowanie/grant wraz z zaświadczeniem OSD. Pozwala ona na zminimalizowanie części ryzyk związanych z nieprawidłowościami we wnioskach o grant. Jednocześnie zgodnie z zasadami realizacji projektów POIiŚ zostaje zachowana rozdzielnosc funkcji realizacyjnej (oceny wniosku) od kontrolnej (realizacji przedsięwzięcia).

Natomiast, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Biura NFOŚiGW⁹ (3.1. pkt 2) i 3)), komórką odpowiedzialną za kontrolę na miejscu i przeprowadzenie wizyt monitoringowych Grantobiorców jest Departament Kontroli, Wydział Kontroli Terenowej.

Beneficjent nie powierzył realizacji kontroli podmiotom zewnętrznym.

Każdy z potencjalnych Grantobiorców może zapoznać się z informacją dotyczącą monitorowania i kontroli Grantobiorców końcowych, gdyż zostały one określone w:

1. Programie Priorytetowym Mój Prąd w pkt 9.2. Postanowienia ogólne pkt 1 i 2,

⁷Wprowadzonego Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/13/6/2020 z 11.02.2020 r. oraz nr B/50/2/2022 z 20.12.2022 r.,

⁸ Wyjaśnienia Beneficjenta przesłane m.in. mailem z 27 lutego 2023 r.,

⁹ Wprowadzonego Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/13/6/2020 z 11.02.2020 r. oraz nr B/50/2/2022 z 20.12.2022 r.,

2. w umowie o dofinansowanie/powierzenie grantu zostały zawarte oświadczenia Grantobiorcy, w tym te dotyczące poddaniu się kontroli przez Grantobiorcę.

Ww. dokumenty zawierają zapisy dotyczące:

1. możliwości dokonywania kontroli przez NFOŚiGW, Instytucję Pośredniczącą lub wskazane przez te podmioty inne instytucje, lub wskazane przez nie podmioty zewnętrzne,
2. czasookresu, kiedy istnieje możliwość kontroli przez ww. podmioty, tj.: od dnia złożenia wniosku o dofinansowanie do końca okresu trwałości,
3. losowego wyboru próby przedsięwzięć do kontroli.

Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent posiada procedury kontroli.

Ad. G. Procedury dotyczące odzyskiwania Grantów w przypadku ich wykorzystania niezgodnie z celami Projektu Grantowego.

Beneficjent Projektu Grantowego we wzorze umowy o dofinansowanie/powierzenie grantu zawarł oświadczenia Grantobiorcy dotyczące zwrotu środków:

- Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości obowiązku zwrotu otrzymanej dotacji po wypowiedzeniu umowy o dofinansowanie / powierzenia grantu;
- Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości możliwości wypowiedzenia umowy o dofinansowanie / powierzenie grantu;
- Oświadczenie dotyczące kontroli.

Regulamin Naboru Wniosków (wersje z 04.2022 i 11.2022) w §12 pkt 5 zawierają wykaz sankcji przewidzianych za naruszenie warunków programu, m.in.:

- a) karne wynikające bezpośrednio z Kodeksu karnego (dalej: KK), Kodeksu karnego skarbowego: art. 297 KK (np. złożenie podrobionego, przerobionego, poświadczającego nieprawdę albo nierzetelnego dokumentu albo złożenie nierzetelnego, pisemnego oświadczenia, art. 286 KK (oszustwo), art. 270 a KK (posługiwanie się podrobioną lub przerobioną fakturą);
- b) cywilnoprawne: wynikające z umowy – zwrot środków wraz z odsetkami oraz dodatkowo odpowiedzialność odszkodowawcza o ile zostanie spowodowana szkoda po stronie NFOŚiGW. Odpowiedzialność zakreślona do wysokości szkody.

Beneficjent opisał procedury odzyskiwania grantu przyjęte:

1. uchwałą nr B/26/6/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 05.07.2022 r. w sprawie zatwierdzenia „Procedury udzielania dofinansowania przedsięwzięcia ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu priorytetowego „Mój Prąd” Część 1) Program Mój Prąd na lata 2021 — 2023 (Nabór III — MP3 od 01.07.2021 do 22.12.2021.), część VI Wypowiedzenie umowy; Załącznika nr 1 do ww. uchwały,
2. uchwałą nr B/41/13/2022 Zarządu NFOŚiGW z dnia 18.10.2022 r., w sprawie zatwierdzenia „Podręcznika procedur NFOŚiGW” oraz uchylenia niektórych regulacji wewnętrznych NFOŚiGW, część IV Procesy, podprocesy i procedury, 1. Proces Realizacja przedsięwzięcia ekologicznego i zasady ogólne udzielania dofinansowania 1.3. Podproces: realizacja projektów zakończonych (w ramach programów masowych: MP, MC, ME), pkt 4 Wypowiedzenie umowy o dofinansowanie; Podręcznik procedur NFOŚiGW Wersja nr 1, październik 2022, oraz w Załączniku nr ZO.13 Zabezpieczenie wiarytelności NFOŚiGW wynikających z umów o dofinansowanie przedsięwzięć część IX. Formy zabezpieczeń wiarytelności dla przedsięwzięć finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, pkt 1. Zabezpieczenie wiarytelności z umów dla projektów realizowanych w ramach

poszczególnych Programów Priorytetowych mogą być bezpośrednio uregulowane w danym programie priorytetowym.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, potwierdzono posiadanie przez Beneficjenta procedury odzyskiwania grantów.

Ustalenia: Co do zasady, nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie opracowania Procedur dotyczących realizacji Projektu Grantowego, o których mowa w § 4 ust. 27 Umowy o dofinansowanie, jednakże w ocenie instytucji kontrolującej należy rozważyć zamieszczenie wzoru umowy z potencjalnym Grantobiorcą na stronie internetowej programu, z zaznaczeniem, że jest to wzór, bez możliwości jego wydrukowania. Zapisy w Regulaminie Naboru Wniosków np. wersja z 07.2021 dla Naboru III, Rozdział VII Zawarcie Umowy § 9 ppk 4. „NFOŚiGW zawiera z Wnioskodawcą umowę o dofinansowanie zgodnie z wzorem ustalonym we wniosku o dofinansowanie, i Regulamin Naboru Wniosków (wersja z 04.2022 dla Naboru IV) zapis znajdujący się w załącznikach do Regulaminu „2. Wzór wniosku o dofinansowanie przedsięwzięcia obejmujący swym zakresem umowę o dofinansowanie i wniosek o wypłatę środków, znajdujący się w <http://gwd.nfosigw.gov.pl>” mogą budzić wątpliwość co do danych i zobowiązań do jakich Grantobiorca zobowiązuje się podpisując umowę o dofinansowanie.

2. Realizacja przez Beneficjenta obowiązków w zakresie ochrony danych osobowych,

W trakcie kontroli zostało podpisane *Porozumienie w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020 (dalej: Porozumienie)* w dniu 20.02.2023 r.

Porozumienie weszło w życie z dniem podpisania przez obie Strony – w dacie złożenia podpisu przez ostatnią z nich – i jest zawarte na czas obowiązywania umowy o dofinansowanie Projektu Grantowego „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React EU” (dalej: *Program*), z zastrzeżeniem § 4 ust. 3¹⁰ *Porozumienia* obowiązuje z mocą wsteczną od dnia 27 maja 2022 r.

NFOŚiGW wyjaśnił¹¹, że przed wszczęciem kontroli procedowany był projekt *Porozumienia* pomiędzy Instytucją Pośredniczącą a Beneficjentem.

Dodatkowo wskazał, że:

1. Przyjmowanie programów priorytetowych jest zadaniem Zarządu NFOŚiGW (po zaopiniowaniu przez MKiŚ) - art. 400k ust. 2 pkt 1b) POŚ;
2. Udzielenie dofinansowania ze środków NFOŚiGW odbywa się poprzez skorzystanie przez Beneficjenta z programu priorytetowego, który uprzednio został utworzony przez NFOŚiGW;
3. NFOŚiGW tworząc programy priorytetowe ustala cele i sposoby przetwarzania danych osobowych dla ich realizacji, zatem staje się Administratorem zgodnie z art. 4 pkt 7 RODO;
4. W zawieranej umowie dofinansowania NFOŚiGW – Beneficjent, podstawą do przetwarzania danych jest:
 - 1) przetwarzanie niezbędne do zawarcia i wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą, lub do podjęcia działań na żądanie tej osoby przed zawarciem umowy (art. 6 ust. 1 lit. b RODO);
 - 2) przetwarzanie niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c RODO) – obowiązek wynika z POŚ, w tym realizacji

¹⁰ Instytucja Pośrednicząca powierza Beneficjentowi przetwarzanie danych osobowych, o których mowa w § 2 ust. 1, na okres nie dłuższy niż 30 dni kalendarzowych po upływie terminu przechowywania dokumentów i archiwizacji danych, o którym mowa w umowie o dofinansowanie Projektu Grantowego, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – z zastrzeżeniem możliwości przedłużenia tego terminu, jeżeli w uzasadnionych przypadkach zachodzi konieczność przechowywania dokumentacji zgodnie z innymi zasadami obowiązującymi u Beneficjenta. O ewentualnym przedłużeniu terminu, o którym mowa w zd. 1, Beneficjent poinformuje Instytucję Pośredniczącą oraz Instytucję Zarządzającą na piśmie.

¹¹ Pismem z dnia 30.01.2023 r. (znak: NFOŚiGW-ABBP.4319.2.2023.1 NFOŚiGW-23-46651) przesłanym e-mailem.

- programu priorytetowego, o czym powyżej, a także inne obowiązki prawne jak np. archiwizacji;
- 3) przetwarzanie niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez administratora (art. 6 ust. 1 lit. f RODO) – dotyczy dochodzenia roszczeń.

Oceny przestrzegania przepisów porozumienia w sprawie przetwarzania danych osobowych z realizacji POIiŚ 2014-2020 dokonano na podstawie zapisów powierzenia przetwarzania danych osobowych w ramach zbiorów:

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

Weryfikacji poddano dane zawarte w:

- ✓ Rejestrze osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej: *Rejestr*),
- ✓ Rejestrze kategorii czynności przetwarzania.

Dobór próby:

Stwierdzono, że zgodnie z *Rejestrem*, prowadzonym przez NFOŚiGW w 2022 r., widnieje 37 upoważnień. Przed podpisaniem *Porozumienia*, każdy pracownik w NFOŚiGW pracujący przy Programie Mój Prąd posiadał upoważnienie ogólne¹².

W ramach doboru losowego upoważnień wykorzystano generator liczb losowych ze strony internetowej www.generujemy.pl. Przyjęto, że do próby zostanie wybranych 10¹³ z 37 upoważnień. W przypadku rejestru kategorii czynności przetwarzania, informacji o zapewnieniu przez NFOŚiGW odpowiednich środków technicznych i organizacyjnych, próbkowania nie stosowano. Weryfikacji podlegała cała zawartość zbioru.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że NFOŚiGW:

- ✓ posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych, w tym w szczególności Politykę Ochrony Danych Osobowych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- ✓ NFOŚiGW nie powierzał przetwarzania danych osobowych innym podmiotom,
- ✓ przetwarzając dane nie wybiega poza zakres wyznaczony przez administratora danych w systemie, tj. ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego,
- ✓ do przetwarzania danych osobowych dopuszczeni są wyłącznie pracownicy NFOŚiGW, którzy posiadają imienne upoważnienia do ich przetwarzania,
- ✓ prowadzi ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych, która zawiera daty nadania i ustania uprawnień,
- ✓ ewidencja ta jest prowadzona w sposób ciągły, a dane w niej zawarte są od początku wdrażania *Programu*,
- ✓ NFOŚiGW prowadzi rejestr wszystkich kategorii czynności przetwarzania, który jest zgodny z wymogami zawartymi w art. 30 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z

¹² Mail Beneficjenta z dnia 03.04.2023 r.

¹³ Wylosowano Upoważnienie nr 1, 7, 11, 12, 26, 28, 29, 32, 33, 36.

przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE, (tzw. RODO),

- ✓ dane zawarte w rejestrze wszystkich kategorii czynności przetwarzania są na bieżąco aktualizowane,
- ✓ upoważnienia do przetwarzania danych osobowych w zbiorze PO IiŚ 2014-2020, wydane zostały 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 2014-2020*.
- ✓ w ramach realizacji obowiązku informacyjnego posługuje się klauzulą informacyjną, o której mowa w art. 13 i 14 RODO, NFOŚiGW zamieścił klauzulę informacyjną na swojej stronie internetowej,
- ✓ realizuje obowiązek informacyjny względem osób fizycznych poprzez:
 - zamieszczenie klauzuli informacyjnej na stronie <https://mojprad.gov.pl/informacje-rodo/>,
 - zawarcie informacji o przetwarzaniu danych osobowych w stopce maila,
 - Klauzula informacyjna o przetwarzaniu danych osobowych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Wnioskodawców w ramach Programu Priorytetowego „Mój Prąd” zawarta jest we wniosku składanym w Generatorze Wniosków o Dofinansowanie (GWD).
- ✓ nie zaistniała sytuacja, dla której Beneficjent powinien zgłosić do IP/IZ informację o wystąpieniu naruszenia ochrony danych osobowych w ramach powierzonych zbiorów,
- ✓ wyznaczył Inspektora Ochrony Danych, któremu powierzono zadania związane z dbałością o przestrzeganie zasad ochrony przetwarzania danych osobowych.

Reasumując, należy stwierdzić, że Beneficjent Projektu Grantowego, któremu powierzono przetwarzanie danych osobowych, przetwarza te dane zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa oraz postanowieniami.

Ustalenia: W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień.

3. Weryfikacja realizacji zobowiązań wynikających z § 4 ust. 16 – 20 Umowy o dofinansowanie nr POIS.11.01.00-00-0001/22-00 Projektu Grantowego „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React EU”.

Zgodnie z § 4 ust. 16 – 20 UoD, NFOŚiGW zobowiązał się do wypełnienia poniższych działań:

- A. wprowadzenie i stosowanie działań zapobiegających konfliktowi interesów w trakcie realizacji i w okresie trwałości Projektu Grantowego,
- B. w przypadku zidentyfikowania konfliktu interesów lub podejrzenia konfliktu interesów poinformowaniu w przeciągu 7 dni IP od dnia powzięcia informacji o tym fakcie, wskazując w zawiadomieniu podjęte środki zaradcze mające na celu zapobieżenie ewentualnej szkodzi lub naprawie szkody spowodowanej przez konflikt interesów.
- C. stosowania wysokich standardów uczciwości i etycznego postępowania we wszystkich procesach związanych z realizacją Projektu Grantowego,
- D. zobowiązanie do upublicznienia informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie potencjalnych nieprawidłowości, w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy,
- E. poinformowaniu swoich pracowników o ww. mechanizmie oraz zobowiązaniu się do zaniechania podejmowania działań odwetowych wobec pracowników oraz innych osób korzystających z mechanizmu zgłaszania nieprawidłowości,

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19

- F. zobowiązanie do rzetelnego oszacowania ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracowania skutecznych i proporcjonalnych środków przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych.

Czynności kontrolne wykazały, że NFOŚiGW wprowadził działania zapobiegające konfliktowi interesów w trakcie i w okresie trwałości Projektu Grantowego. Przepisy zostały ujęte w:

1. Uchwale nr A/1/1/2019 Zarządu NFOŚiGW z dnia 02.01.2019 r., w sprawie zatwierdzenia aktualizacji „*Polityki przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej*”¹⁴,
2. Uchwale nr A/17/3/2012 Zarządu NFOŚiGW z dnia 28.06.2012 r., w sprawie zatwierdzenia zmiany i przyjęcia *Kodeksu etyki pracowników* NFOŚiGW oraz zatwierdzenia zmian i przyjęcia tekstu jednolitego *Regulaminu pracy Biura* NFOŚiGW,
3. Analizie ryzyka nadużyć finansowych w Projekcie Grantowym „*Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021-2023 – React – EU*”,

Działania NFOŚiGW polegają na wprowadzeniu do stosowania:

1. *Oświadczenia o braku konfliktu interesów* każdego z pracowników NFOŚiGW¹⁵,
2. *Deklaracji bezstronności i poufności w ramach oceny wniosku w programie priorytetowym "Mój Prąd"*,
3. Udziale pracowników w szkoleniu antykorupcyjnym, opracowanym przez CBA.

Od początku realizacji projektu do dnia przekazania Oświadczenia z 08.03.2023 r. BPG nie zidentyfikował w ramach projektu działań powodujących konflikt interesów lub podejrzenia konfliktu interesów.

Pracownicy NFOŚiGW brali udział w szkoleniu antykorupcyjnym opracowanym przez CBA. Stosowanie wysokich standardów uczciwości i etycznego postępowania we wszystkich procesach związanych z realizacją Projektu Grantowego zostało zapewnione poprzez przeszkolenie pracowników w zakresie antykorupcji oraz weryfikację wniosków o dofinansowanie w systemie informatycznym. System informatyczny zapewnia przejrzystość operacji poprzez odnotowywanie każdej operacji.

Na stronie www.mojprad.gov.pl znajduje się link przekierowujący do strony głównej NFOŚiGW <https://www.gov.pl/web/nfosigw/zglos-nieprawidlowosc> dotyczącej zgłaszania nieprawidłowości.

Mechanizm umożliwiający zgłaszanie potencjalnych nieprawidłowości jest aktywny od 30 czerwca 2017 r.

Na stronie internetowej znajduje się wykaz zasad w oparciu, o które działa elektroniczna skrzynka pocztowa, tj.:

1. Każde zgłoszenie podlega ochronie przed udostępnieniem osobom nieuprawnionym.
2. Osoba zgłaszająca informację może zastrzec swoją anonimowość; w takim przypadku dokonywana będzie anonimizacja zgłoszenia (ze zgłoszenia usunięte zostaną dane osobowe zgłaszającego i inne cechy pozwalające na identyfikację jego tożsamości.)
3. Informacje objęte zgłoszeniem, umożliwiające identyfikację osoby dokonującej zgłoszenie, będą chronione zarówno na etapie wyjaśniania sprawy, podczas prowadzenia ewentualnych

¹⁴ Polityka została wprowadzona uchwałą Zarządu nr B/23/1/2016 z 30 maja 2016 r.,

¹⁵ Oświadczenie składane przez każdego pracownika, niezależnie od formy zatrudnienia, z wyłączeniem organów NFOŚiGW. Wyłączenie na podstawie § 5 Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 7 grudnia 2010 w sprawie nadania statutu NFOŚiGW.

działań zapobiegawczych, jak również w przyszłości i udostępniane wyłącznie funkcjonariuszom odpowiednich służb.

4. Wszelkie zgłoszenia będą skrupulatnie rozpatrywane, a w przypadku ich potwierdzenia sprawa będzie załatwiana zgodnie z wewnętrznymi procedurami NFOŚiGW oraz przepisami prawa.

NFOŚiGW, zgodnie z pismem¹⁶, cyklicznie instruuje swoich pracowników w czasie spotkań monitorujących pracę komórki organizacyjnej przez kierujących Komórką Organizacyjną o możliwości zgłaszania nieprawidłowości bez poniesienia jakichkolwiek konsekwencji z tego tytułu.

W NFOŚiGW obowiązuje *Polityka zarządzania ryzykiem* stanowiąca:

1. załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu NFOŚiGW nr A/6/3/2020 z 21.01.2020 r.,
2. załącznik nr 2 do Uchwały Zarządu NFOŚiGW nr B/49/1/2022 z 13.12.2022 r.

Szczegółowy zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych uczestników procesu został opisany w *Opisie kontroli zarządczej* NFOŚiGW.

Dla projektu została opracowana oraz zaktualizowana *Analiza ryzyka nadużyć finansowych w projekcie Grantowym „Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 – 2023 – React – EU (dalej: Analiza)*.¹⁷

W zaktualizowanej Analizie NFOŚiGW wskazał 4 ryzyka dotyczące projektu: przedstawienie dokumentów niezgodnych ze stanem faktycznym, fałszowanie dokumentów, wpływanie na proces weryfikacji wniosków oraz przekazywanie poufnych informacji nieupoważnionym osobom. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka określił na 1, natomiast wpływ na 2. Poziom ryzyka oszacowano na 2, w 16 punktowej skali ryzyka, tj. ryzyko nieznaczne/tolerowane. Nie wymaga ono podejmowania działań przez NFOŚiGW. Beneficjent nie stwierdził istotnych przesłanek do nadużyć finansowych. Wskazał również przeprowadzenie kontroli na próbie Wnioskodawców. Kontrolą ma zostać objętych nie więcej niż 2 gminy do 20 Grantobiorców każda.

Ustalenia: W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości/uchybień, jednakże sformułowano zalecenia dotyczące skorygowania/aktualizacji Analizy w zakresie zwiększenia próby Wnioskodawców objętych kontrolą. Instytucja kontrolująca wskazuje powtórne dokonanie szacowania ryzyka w projekcie w zakresie liczby Grantobiorców objętych kontrolą już na etapie realizacji projektu grantowego, np. poprzez losowy dobór co najmniej jednej gminy do kontroli w każdym województwie przy założeniu kontroli co najmniej 20 Grantobiorców tej gminy.

4. Działania informacyjno – promocyjne.

Oceny dokonano na podstawie przekazanych przez NFOŚiGW dokumentów¹⁸ potwierdzających działania związane z realizacją projektu.

¹⁶ Pismo NFOŚiGW-ABBP.4319.2.2023 NFOŚiGW-23-48816 z 31.01.2023 r.

¹⁷ Pierwotny tekst z 30.05.2022 r. Aktualizacja z 30.01.2023 r.

¹⁸ Pismo NFOŚiGW-ABBP.4319.2.2023 NFOŚiGW-23-46768 z 30.01.2023 r.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19

Beneficjent Programu Grantowego zobowiązany jest do realizacji działań informacyjno – promocyjnych zgodnie z:

- załącznikiem XII punkt 2.2 rozporządzenia 1303/2013,
- art. 92 b ust 14 rozporządzenia nr 1303/2013,
- art. 3-5 i załącznikiem II rozporządzenia KE nr 821/2014,
- załącznikiem nr 10 do Umowy o Dofinansowanie.

Zgodnie z Wnioskiem o Dofinansowanie działania informacyjno - promocyjne Beneficjenta Projektu Grantowego mają polegać na¹⁹:

- organizacji 4 konferencji,
- przygotowaniu spotu reklamowego (telewizyjny lub radiowy),
- informacji prasowej,
- informacji w Internecie,
- wydruku ulotek,
- promocji medialno – prasowej,
- innych działaniach marketingowo/informacyjnych.

Działania miały zostać skierowane do wszystkich mieszkańców Polski, którzy potencjalnie zainteresowani byłoby udziałem w Programie.

Beneficjent Projektu Grantowego i Grantobiorcy zobowiązani są do oznaczania, zgodnie z zał. nr 10 do UoD: wszystkich działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej, dokumentów i materiałów dla osób uczestniczących w projekcie znakiem FE z nazwą Programu Infrastruktura i Środowisko, barwami RP i znakiem UE z nazwą Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz uzupełnieniem ciągu znaków informacją słowną: „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19.”

Kolejny dokumentem, gdzie BPG opisał działania informacyjno-promocyjne w ramach projektu jest Plan Działań informacyjno-promocyjnych. Zgodnie z nim NFOSiGW będzie odpowiedzialny za:

- 4 konferencje promujące Program Priorytetowy Mój Prąd,
- Udział w konferencjach, szkoleniach, spotkaniach informacyjno-konsultacyjnych organizowanych przez instytucje zewnętrzne, o tematyce związanej z rozwojem odnawialnych źródeł energii,
- Organizację szkoleń dla potencjalnych Wnioskodawców dotyczących zasad wypełniania wniosków o dofinansowanie i zakresu urządzeń dodatkowych, które mogą być zgłaszane do dofinansowania wraz z mikroinstalacją fotowoltaiczną,
- Prowadzenie strony internetowej,
- Współpracę ze środkami masowego przekazu w zakresie przekazywania informacji o PP Mój Prąd na lata 2021 -2023,
- Pisemne udzielanie odpowiedzi na pytania beneficjentów,
- Monitoring prowadzonych działań informacyjno – promocyjnych.

Jednocześnie w cz. VIII *Wyjaśnienia dodatkowe* Planu Działań informacyjno – promocyjnych Beneficjent Projektu Grantowego stwierdził, że *nie ma uzasadnienia dla dodatkowych działań (poza wskazanymi powyżej) mających na celu promowanie PP Mój Prąd, promotorów przejęły na siebie podmioty gospodarcze wykonujące montaż i uruchomienie mikroinstalacji fotowoltaicznych.*

¹⁹ Art. 18 UoD, zał. nr 10 do UoD, pkt I.1 WoD

Beneficjent Projektu Grantowego pismem przekazał IP informację, że w ramach projektu nie będą zawierane umowy z podmiotami zewnętrznymi na realizację zadań informacyjno – promocyjnych w projekcie.²⁰

Przeprowadzone działania kontrolne wykazały, że działania informacyjno - promocyjne Beneficjenta Projektu Grantowego w czasie od podpisania Umowy o Dofinansowanie, tj.: od 27.05.2022 r., polegały na:

- współpracy z mediami – ukazało się 60 informacji medialnych w prasie, radiu, telewizji,
- Uczestnictwu w konferencjach, szkoleniach organizowanych przez WSOŚiGW we Wrocławiu (x2), Kielcach, Toruniu - 4 wydarzenia,
- opracowaniu wzorów tabliczki informacyjnej dla Grantobiorców – dla naborów III, IV, IV +, zostały opracowane dwa wzory tablic informacyjnych (osobny dla III naboru i IV, IV+ naboru). Jednocześnie dla III naboru zostały opracowane i udostępnione na stronie www „Obowiązki informacyjne Beneficjenta – tabliczka”²¹

Ponadto, ustalono, że:

- Beneficjent uruchomił stronę internetową Programu Priorytetowego Mój Prąd, która dostępna jest pod adresem <https://mojprad.gov.pl/>. Podstrony dotyczące III, IV, IV+ naboru są oznaczone ciągiem logotypów wraz z informacją słowną: „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19”,
- Korespondencja e-mailowa dot. projektu jest właściwie oznaczona tj.: zawiera logotypy FE + Barwy Rzeczypospolitej + UE, wraz z słowną informacją „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19”,

W trakcie czynności kontrolnych dokonano autokorekty tabliczek informacyjnych/lub pamiątkowych. Wg stanu na dzień 08.02.2023 r., Beneficjent Projektu Grantowego przygotował wzory tabliczek informacyjnych /lub pamiątkowych wykorzystywanych przez Grantobiorców końcowych – nabór IV i IV +, który zawiera zestaw logotypów:

- Znak Fundusze Europejskie z nazwą Programu Infrastruktura i Środowisko,
- Barwy Rzeczypospolitej,
- Logotyp NFOSiGW ,
- znak Unii Europejskiej z nazwą Funduszu Spójności.

Wskazany przez BPG wzór tabliczki do stosowania był niezgodny z zał. 10 do Umowy o dofinansowanie, gdyż nie zawierał:

- informacji słownej „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19”,
- adresu portalu www.mapadotacji.gov.pl,

o czym poinformowano kontrolowanego.

Wobec powyższego, NFOSiGW do 27.02.2023 r. dokonał zmiany wzoru tabliczek informacyjnych/lub pamiątkowych i zamieścił na stronie internetowej programu wzór tabliczki zgodny z zał. nr 10 do Umowy o dofinansowanie. Kontrolujący zostali poinformowani o powyższej zmianie i ponownie zweryfikowano (27.02.2023 r.) wzór tabliczki. Potwierdzono, że dokonana autokorekta wzoru tabliczki przez BPG jest zgodna z zał. nr 10 umowy o dofinansowanie.

²⁰ Pismo nr NFOSiGW-ABBP.4319.9.2022.56 NFOSiGW-23-09736 z 05.01.2023 r., potwierdzone emailem z 16.02.2023 r.

²¹ Wzory tablic informacyjnych i instrukcja dostępne na stronie internetowej <https://mojprad.gov.pl/>, dostęp 10.02.2023 r.

Kontrola wykazała, że oprócz wyżej wskazanych, innych działań zawartych we WoD i Planie działania, BPG nie zrealizował. Beneficjent przekazał²² wyjaśnienia, że „*Nie było i nie ma potrzeby specjalnego promowania programu.*” oraz „*... działania informacyjno-promocyjne Projektu Mój Prąd, który jest samo „napędzającą” się maszyną nie wymagały dedykowanych działań w tym zakresie*”, a także „*Wszystkie edycje były szeroko komentowane przez media – niezależnie od informacji przekazywanych przez NFOŚiGW i MKiŚ na konferencjach prasowych.*”

Jednocześnie, w tym samym mailu beneficjent poinformował, że część promocji realizowana jest w ramach innych działań/projektu NFOŚiGW, tj. „*NFOŚiGW jako Beneficjent Projektu Doradztwa Energetycznego i Partner Wiodący o programach dofinansowujących inwestycje w zakresie efektywności energetycznej i OZE na bieżąco informuje Partnerów Projektu.*” Kontrolujący wskazuje, na nierealizowanie części działań informacyjno – promocyjnych wskazanych we WoD – nierealizowanie 2 konferencji (wg harmonogramu), spotu reklamowego, wydruku ulotek.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych zwrócono się z prośbą o wyjaśnienia braku realizacji ww. działań. Kontrolowany, zgodnie z przedstawionym wyjaśnieniem oznajmił, że realizacja wskazanych działań promocyjnych jest bezzasadna, narażająca na niegospodarne wydatkowanie środków publicznych i poinformował, że „Projekt Mój Prąd, który jest samo „napędzającą” się maszyną” i nie ma potrzeby dodatkowo go promować. Powyższe stoi w sprzeczności z zapisami zawartymi we WoD, a takie stwierdzenie budzi wątpliwości co do prawidłowości doboru narzędzi promocyjnych tam wskazanych, tj.: konferencje, spot reklamowy, wydruk ulotek. Powyższe sugeruje niepoprawne przygotowanie WoD w zakresie działań informacyjno – promocyjnych, co potencjalnie mogło mieć wpływ na ocenę tego obszaru na etapie weryfikacji WoD wraz z analizą Planu Działania informacyjno-promocyjnych

Beneficjent w swoim głównym budynku umieścił plakat informacyjny dotyczący realizowanego projektu. Zgodnie z mailem²³: „... spełnia obowiązki informacyjne i posiada plakat (nie tablice informacyjną z uwagi, iż nie jest to projekt w zakresie prac budowlanych ani działań w zakresie infrastruktury).

Plakat zawiera wszystkie informacje wskazane w pkt 3.9 załącznika nr 10 do umowy, co potwierdzono na podstawie przekazanej dokumentacji fotograficznej.

Ustalenia:

1. Wg stanu na dzień 08.02.2023 r, dokumenty podawane do publicznej wiadomości dotyczące Programu Priorytetowego Mój Prąd III/IV/IV+ nie są oznaczone logotypami wraz z informacją słowną „Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19”, w tym: *Program Priorytetowy, Regulamin Naboru Wniosków o dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Priorytetowego Mój Prąd Część 1) Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 -2023.*²⁴

²² Mail Beneficjenta z 06.03.2023 r.,

²³ Mail Beneficjenta z 03.04.2023 r., w którym przesłał zdjęcie.

²⁴ Materiały dostępne na stronie internetowej <https://mojprad.gov.pl/>, dostęp 08.02.2023 r.

Sfinansowano w ramach reakcji Unii na pandemię COVID-19

Zalecenia:

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności ²⁵
1.	Działania informacyjno – promocyjne	Brak oznaczeń dokumentów przekazywanych do publicznej wiadomości.	Oznaczanie dokumentów, w tym np. <i>Regulamin Naboru Wniosków o dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Priorytetowego Mój Prąd Część 1) Program Priorytetowy Mój Prąd na lata 2021 -2023</i> zgodnie z zał. Nr 10 do UoD.	14 dni od dnia otrzymania niniejszej informacji pokontrolnej.	średni
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 przedmiotowego dokumentu.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

Bożena Zawłocka
(kierownik zespołu kontrolującego)

Nie pracuje od 01.05.2023 r..

Paweł Cybulski
(członek zespołu kontrolującego)

.....

Ewa Bloch
(członek zespołu kontrolującego)

.....

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Małgorzata Keller-Boroszko
Dyrektor Biura Kontroli i Audytu

.....

²⁵ hierarchia: wysoki, średni, niski