

OSTATECZNA INFORMACJA POKONTROLNA
KPOD.03.03-IP.08-0001/22-001-OST

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	KPOD.03.03-IP.08-0001/22-001
Numer projektu:	KPOD.03.03-IP.08-0001/22
Tytuł projektu:	Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych w ramach Programu Czyste Powietrze

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta:	5220018559
Nazwa beneficjenta:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
Adres beneficjenta:	Warszawa 02-673, Konstruktorska 3a

Informacje o kontroli

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Edyta Obrzut, Sylwia Póttorak, Anna Skowronek, Paulina Nowicka
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2024-05-02 - 2024-09-30
Data rozpoczęcia kontroli:	2024-05-06
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - NIP: 5220018559
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	ul. Konstruktorska 3A, 02-673 Warszawa
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień

Numery kontrolowanych WoP: KPOD.03.03-IP.08-0001/22-001, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-002, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-003, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-004, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-005, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-006, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-007, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-008, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-009, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-010, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-011, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-012, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-013, KPOD.03.03-IP.08-0001/22-014

1. Wykaz skrótów

1. B1.1.2 - inwestycja Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych realizowana w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
2. CST - CST2021, system teleinformatyczny służący wymianie danych dotyczących reform i inwestycji
3. Harmonogramem realizacji - załącznik nr 3 Umowy o objęcie wsparciem - Harmonogram realizacji przedsięwzięcia
4. IOI - Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji, Minister Klimatu i Środowiska
5. KPO - Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększenia Odporności, plan rozwojowy zatwierdzony Decyzją wykonawczą, o którym mowa w art. 18 ust. 1 Rozporządzenia 2021/241
6. MKiŚ - Ministerstwo Klimatu i Środowiska
7. NFOŚiGW - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
8. OOW - Ostateczny Odbiorca Wsparcia, podmiot realizujący Przedsięwzięcie, NFOŚiGW
9. PPCP - Program Priorytetowy Czyste Powietrze Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, przyjęty uchwałą Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 6 czerwca 2018 r. Nr A/34/1/2018 (z późn. zm.)
10. Przedsięwzięcie - element pn. „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych w ramach Programu Czyste Powietrze” inwestycji B1.1.2. pn. „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej w budynek
11. Strategia Promocji i Informacji KPO - Strategia Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, maj 2022 r.
12. Umowa o objęcie wsparciem - Umowa o objęcie wsparciem z planu rozwojowego przedsięwzięcia pn. „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych w ramach Programu Czyste Powietrze” z 20.12.2022 r.
13. ustalenia operacyjne - ustalenia operacyjne o których mowa w art. 20 ust. 6 rozporządzenia 2021/241, zawartych pomiędzy Polską a Komisją Europejską
14. wfośigw - wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej
15. WoD - wniosek o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem ze środków Planu rozwojowego zarejestrowany w CST pod numerem KPOD.03.03-IP.08-0001/22
16. WoP - wniosek o płatność złożony w CST
17. Wytyczne w zakresie kontroli KPO - Wytyczne w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
18. Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania - Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności
19. ZK - zespół kontrolujący

2. Podstawa prawna

1. art. 14lu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r. poz. 1057, z późn. zm)

2. § 8 Porozumienia o realizacji reform/inwestycji w ramach planu rozwojowego zawartego w Warszawie 31 października 2022 r. pomiędzy Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej, a Ministrem Klimatu i Środowiska

3. § 7 Umowy o objęcie wsparciem z planu rozwojowego przedsięwzięcia pn. „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych w ramach Programu Czyste Powietrze” z 20.12.2022 r. zawartej między Ministrem Klimatu i Środowiska a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

3. Cel kontroli

Ocena realizacji przez NFOŚiGW Przedsięwzięcia pn. „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych w ramach Programu Czyste Powietrze” nr KPOD.03.03-IP.08-0001/22

4. Przedmiot kontroli

Obszar 1: ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji Przedsięwzięcia oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez NFOŚiGW we wnioskach o płatność, w tym weryfikacja wskaźników osiągniętych w ramach KPO;

Obszar 2: weryfikacja realizacji monitorowania i sprawozdawania z osiągania wskaźników Przedsięwzięcia;

Obszar 3: weryfikacja wydatków ponoszonych w ramach Przedsięwzięcia na działania zgodne z zasadą niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH);

Obszar 4: weryfikacja porozumień/umów o udostępnienie środków zawartych przez NFOŚiGW (na próbie);

Obszar 5: weryfikacja działań podjętych w celu unikania podwójnego finansowania;

Obszar 6: weryfikacja działań podjętych w celu zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości przy realizacji Przedsięwzięcia;

Obszar 7: weryfikacja działań podjętych w celu zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym przy realizacji Przedsięwzięcia;

Obszar 8: weryfikacja postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych, ze szczególnym uwzględnieniem umów o dofinansowanie z prefinansowaniem dla wykonawców;

Obszar 9: weryfikacja realizacji kontroli przeprowadzonych przez NFOŚiGW w ramach Przedsięwzięcia (na próbie);

Obszar 10: weryfikacja przechowywania danych i dokumentów dotyczących Przedsięwzięcia, w tym w szczególności sprawdzenie czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgowa;

Obszar 11: weryfikacja działań informacyjnych i promocyjnych o finansowaniu Przedsięwzięcia ze środków KPO.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

Do dnia zakończenia kontroli ZK nie mógł potwierdzić, że realizacja Przedsięwzięcia odbywa się zgodnie z Umową o objęcie wsparciem i wnioskiem o objęcie wsparciem.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

ZK zwracał się do NFOŚiGW o przedłożenie dokumentacji podsumowującej osiągnięcie wskaźnika B8G i B10G, przygotowanej zgodnie z ustaleniami operacyjnymi oraz zestawienie wydatków poniesionych w ramach Przedsięwzięcia (pisma z 12.08.2024 r. i 29.08.2024 r.).

W odpowiedzi NFOŚiGW poinformował, że dane niezbędne dla wykazania realizacji wskaźników B8G i B10G, czyli dane nt. szczegółowego zakresu rzeczowego zrealizowanego w ramach poszczególnych grantów przewidziane jest na przełomie września i października 2024 r. (pismo z 6.09.2024 r., znak: DUK.50.1.2024.SebLit).

Na podstawie danych w CST nie ma możliwości weryfikacji:

- celu inwestycji (wymiana źródła ciepła/ termomodernizacja),
- rodzaju źródła ciepła (w ramach KPO niekwalifikowalne są wydatki poniesione na kotły węglowe. Dodatkowo kotły gazowe powinny stanowić nie więcej niż 40 % wszystkich źródeł ciepła podlegających wymianie w ramach KPO)
- rodzaj budynku (w ramach KPO jeden typ budynku: jednorodzinny),
- daty złożenia wniosku przez beneficjenta (zgodnie z WoD w ramach KPO kwalifikowane są granty udzielone dla wniosków złożonych w naborach po 15.05.2020 r.).

Dane statystyczne przedłożone przez NFOŚiGW (Raport tygodniowy - 06.09.2024_do_publicacji.xls, mali 16.09.2024 r.) oraz dane grantów w CST (Granty_proj_301_2024-09-30_09_01_17.xls - na dzień zakończenia kontroli do CST wprowadzone dane 287 013 grantów) nie są wystarczające aby w pełni potwierdzić prawidłowość realizacji przedsięwzięcia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Należy zasilić CST o dane dotyczące wypłaconych grantów zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości i monitorowania.

Zalecenie 1.1.2

Należy przygotować dokumentację wraz z załącznikami podsumowującą osiągnięcie wskaźnika B8G i B10G zgodnie z ustaleniami operacyjnymi.

Ustalenie nr 1.2 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

Realizacja przedsięwzięcia odbywa się niezgodnie z terminem wskazanym w harmonogramie realizacji.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z ustaleniami operacyjnymi oraz harmonogramem realizacji inwestycji w III kwartale 2023 roku osiągnięte powinny zostać wskaźniki B8G oraz B10G tj.:

B8G - Wymiana źródeł ciepła w budynkach jednorodzinnych - 250.000 szt.,

B10G - Termomodernizacja i instalacja OZE w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych i wielorodzinnych) - 190 000,00 szt.

Jak wskazano w ustaleniu 1.1 do dnia zakończenia kontroli NFOŚiGW nie przedłożył dokumentacji umożliwiającej potwierdzanie wykonania wskaźników B8G i B10G.

NFOŚiGW wyjaśnił (pismo z 31.10.2024 r., znak: DOK.0910.18.2024), że wskaźniki zostały zrealizowane z opóźnieniem w związku ze wstrzymaniem płatności Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. na rzecz NFOŚiGW w II połowie 2023 r., co przełożyło się na problemy z realizacją płatności, a w konsekwencji wstrzymanie przekazywania przez NFOŚiGW do wfośigw środków na realizację PPCP.

ZK ustalił, że wypłata środków na realizację inwestycji B1.1.2 została wstrzymana przez IOI z powodu nieuzupełnienia przez OOW systemu CST2021 o wymagane dane dotyczące udzielonego wsparcia (pismo z 26.09.2023 r., znak: DFE-WW.322.20.2023.BOR). IOI poinformowała wówczas OOW, że

mając na uwadze § 10 ust. 3 i 4 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, IOI nie ponosi odpowiedzialności za opóźnienia w wypłacie zleceń lub brak wypłaty zleceń odrzuconych lub wstrzymanych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. Powyższe nie może stanowić okoliczności usprawiedliwiającej, gdyż to sam NFOŚiGW ponosi odpowiedzialność za wadliwie czy niekompletne uzupełnienie systemu CST2021.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:

Zalecenie 1.2.1

Należy podjąć działania zgodnie z zaleceniami 1.1.1 i 1.1.2.

Ustalenie nr 1.3 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

Brak możliwości potwierdzenia, że zakres prac rzeczywiście realizowanych jest zgodny z zakresem Przedsięwzięcia określonym w Umowie o objęcie wsparciem/wniosku o objęcie wsparciem.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W związku z ustaleniem 1.1 ZK nie mógł potwierdzić, że zakres prac rzeczywiście realizowanych jest zgodny z zakresem przedsięwzięcia.

We wnioskach o płatność od nr KPOD.03.03-IP.08-0001/22-001 do KPOD.03.03-IP.08-0001/22-013 NFOŚiGW deklarował pełną realizację zadania 2 jednakże nie rozliczył dotychczas żadnych wydatków. NFOŚiGW wskazał m.in., że w ramach zadania 2 tworzył Centralną bazę Czystego Powietrza jako urządzenia do monitorowania i raportowania w ramach programu „Czyste Powietrze”. Natomiast podczas kontroli nie została ona zaprezentowana wobec powyższego trudno potwierdzić jednoznacznie na jakim etapie są prace związane z ukończeniem narzędzia. Ustalenie 1.1 potwierdza, że NFOŚiGW nie posiada narzędzia, służącego do bieżącego monitorowania i raportowania danych w ramach PPCP.

Podczas kontroli na miejscu zaprezentowano jedynie Generator Wniosków o Dofinansowanie (<https://gwd.nfosigw.gov.pl/>) za pośrednictwem, którego od 15.05.2020 r. grantobiorcy mogli składać wnioski w ramach PPCP oraz na podstawie, którego ZK planował potwierdzić (mail 12.09.2024 r.):

- w jaki sposób przebiega proces składania i obsługi wniosków w systemie;
- w jaki sposób identyfikuje się, że dany wniosek grantobiorcy jest finansowany w ramach KPO;
- łączną liczbę wniosków złożonych w ramach KPO.

Mailem z 13.09.2024 r. przekazano plik „24.09.12 Mapa wszystkich formularzy PPCP od 18.09.2018 w perspektywie dostępności w GWD” obrazujący schemat przepływu danych i dokumentów. Docelowo dokumentacja grantobiorców trafia bezpośrednio do wfośigw wg właściwości miejscowej inwestycji.

W systemie GWD:

- brak możliwości weryfikacji łącznej liczby wniosków złożonych w ramach KPO - w okresie od 15.05.2020 r. do 24.01.2022 r. wnioski mogły być składane zarówno za pośrednictwem GWD jak i w wersji papierowej),
 - brak możliwości identyfikacji, że dany wniosek grantobiorcy jest finansowany w ramach KPO - zgodnie ze stanowiskiem pracownika NFOŚiGW taka identyfikacja następuje w wfośigw, co jest zgodnie z informacją wskazaną w piśmie z 6.09.2024 r., w którym potwierdzono, że weryfikacja odbywa się w momencie przygotowywania i wprowadzania danych nt. grantów do CST2021.
- Mailem 12.09.2024 r. przekazano informację, że łączna liczba wniosków złożonych w ramach KPO wg. stanu na dzień 06.09.2024 wynosi 710 905 szt. NFOŚiGW wskazał, że źródłem informacji są raporty tygodniowe wfośigw.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3:

Zalecenie 1.3.1

Należy podjąć działania zgodnie z zaleceniami 1.1.1 i 1.1.2.

Ustalenie nr 1.4 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

Istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych Przedsięwzięcia oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z WoP nr KPOD.03.03-IP.08-0001/22-014 w ramach przedsięwzięcia osiągnięto następujące wartości wskaźników:

1. B8G, B9G Wymiana źródła ciepła w budynkach jednorodzinnych – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 308 830 szt.
 2. B10G, B11G Termomodernizacja i instalacja OZE w budynkach mieszkalnych (jednorodzinnych i wielorodzinnych) - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 227 846 szt.
- Natomiast na dzień zakończenia kontroli do CST wprowadzono dane 287 013 grantów (Granty_proj_301_2024-09-30_09_01_17.xls).

W związku z ustaleniami 1.1-1.3 oraz biorąc pod uwagę fakt, że od 22.04.2024 r. w ramach PPCP przyjmowane są wnioski przeznaczone do finansowania z FEnIKS, w ocenie ZK istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych Przedsięwzięcia oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

Wg raportu tygodniowego (wg stanu na dzień 06.09.2024 r.) liczba złożonych wniosków dla Przedsięwzięcia wynosi 710 905 szt. Niemniej raport nie zawiera informacji, dotyczących wskazanych wniosków, kluczowych dla osiągnięcia wskaźników tj.m.in. celu inwestycji (wymiana źródła ciepła/termomodernizacja), rodzaju źródła ciepła.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4:

Zalecenie 1.4.1

Należy podjąć działania zgodnie z zaleceniami 1.1.1 i 1.1.2.

Ustalenie nr 1.5 Zakres inwestycji/przedsięwzięcia (KPO)

NFOŚiGW nie informuje o zaistniałych problemach we wnioskach o płatność.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W żadnym ze złożonych wniosków objętych kontrolą NFOŚiGW nie informował IOI o problemach związanych z realizacją Przedsięwzięcia. W ramach kontroli stwierdzono m.in. problem z gromadzeniem danych niezbędnych do monitorowania i sprawozdawczości.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.5:

Zalecenie 1.5.1

We wnioskach o płatność należy informować o problemach związanych z realizacją Przedsięwzięcia oraz podjętych działaniach naprawczych.

Ustalenie nr 2.1 Wskaźniki

Nie potwierdzono osiągnięcie zakładanych wskaźników dla realizowanego Przedsięwzięcia zgodnie z KPO i Umową o objęcie wsparciem/wnioskiem o objęcie wsparciem.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zgodnie z WoP nr KPOD.03.03-IP.08-0001/22-014 w ramach przedsięwzięcia z osiągnięto następujące wartości wskaźników:

1. B8G, B9G Wymiana źródła ciepła w budynkach jednorodzinnych – wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 308 830 szt.

2. B10G, B11G Termomodernizacja i instalacja OZE w budynkach mieszkalnych (jednorodzinnych i wielorodzinnych) - wartość osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco): 227 846 szt.

Natomiast na dzień zakończenia kontroli do CST wprowadzono dane 287 013 grantów (Granty_proj_301_2024-09-30_09_01_17.xls).

Jak wskazano w ustaleniu 1.1 do dnia zakończenia kontroli NFOŚiGW nie przedłożył dokumentacji umożliwiającej potwierdzenie wykonania wskaźników B8G i B10G.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

Należy podjąć działania zgodnie z zaleceniami 1.1.1 i 1.1.2.

Ustalenie nr 2.2 Wskaźniki

Informacje przekazywane we wnioskach o płatność w części dotyczącej stanu realizacji Przedsięwzięcia nie są zgodne ze stanem faktycznym.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Uzasadnienie tak jak w ustaleniu nr 1.3.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2:

Zalecenie 2.2.1

Należy podjąć działania zgodnie z zaleceniami 1.1.1 i 1.1.2.

6. Podsumowanie kontroli

1. ustalenie rzeczowego i finansowego (...)

W trakcie kontroli ZK nie potwierdził, że realizacja przedsięwzięcia odbywa się zgodnie z Umową o objęcie wsparciem i wnioskiem o objęcie wsparciem.

Nie potwierdzono również, że zakres prac rzeczywiście realizowanych jest zgodny z zakresem przedsięwzięcia określonym w Umowie o objęcie wsparciem/wniosku o objęcie wsparciem.

Stwierdzono, że realizacja przedsięwzięcia odbywa się niezgodnie z terminem wskazanym we wniosku o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem oraz harmonogramem realizacji inwestycji.

W ocenie ZK istnieje ryzyko niezrealizowania założeń merytorycznych przedsięwzięcia/inwestycji oraz nieosiągnięcia jego wskaźników.

NFOŚiGW nie informuje o zaistniałych problemach we wnioskach o płatność.

ZK nie potwierdził funkcjonowania Centralnej bazy Czystego Powietrza jako urządzenia do monitorowania i raportowania w ramach programu „Czyste Powietrze”.

2. weryfikacja realizacji monitorowania (...)

NFOŚiGW przesyła WoP w terminach zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości i monitorowania.

NFOŚiGW nie informuje o zaistniałych problemach w WoP.

3. weryfikacja wydatków (...)

NFOŚiGW do rozliczeń w WoP przekazuje wnioski złożone przez wfośigw (dot. rozliczenia umów na udostępnienie środków z przeznaczeniem na udzielanie dotacji i wspólnej realizacji PPCP), tylko do pierwszego WoP NFOŚiGW załączył listę wypłaconych grantów.

Podstawą przekazania środków do wfośigw są umowy udostępnienia środków na dotacje dla osób fizycznych na cele określone w PPCP.

Podstawę ubiegania się przez OOW o środki KPO stanowią potwierdzenia przelewów dokonywanych przez NFOŚiGW na rzecz poszczególnych wfośigw. Powyższe ma zastosowanie począwszy od wniosku o płatność nr KPOD.03.03-IP.08-0001/22-002.

4. weryfikacja umów o udostępnienie środków (...)

NFOŚiGW w ramach realizacji przedsięwzięcia zawarł umowy o udostępnienie środków finansowych w ramach PPCP z 16 wfośigw. Potwierdzono zgodność zapisów Umowy udostępnienia środków Nr 303/2018/WF/ z przeznaczeniem na udzielenie dotacji i wspólnej realizacji PPCP zawartej 18.12.2018 r. między NFOŚiGW a WFOŚiGW w Gdańsku z zasadami realizacji KPO oraz umową o objęcie wsparciem oraz WoD.

5. weryfikacja działań podjętych w celu unikania podwójnego finansowania

Procedury wewnętrzne dotyczące zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości w tym podwójnego dofinansowania przy realizacji przedsięwzięcia znajdują się w następujących dokumentach:

Proces obsługi PPCP– kwestie dotyczące zagrożenia podwójnym dofinansowaniem są analizowane na etapie oceny wniosku o dofinansowanie (wymagane są dane identyfikacyjne wnioskodawcy oraz jego małżonka, dane identyfikujące miejsce realizacji projektu oraz oświadczenie o uniknięciu podwójnego dofinansowania - oświadczenie jest weryfikowane w systemie informatycznym wfośigw), następnie na etapie weryfikacji wniosków o płatność (weryfikacja na podstawie załączonych do wniosku o płatność dokumentów).

Procedury Kontroli Jednostki Wspierającej (NFOŚiGW) w KPO z 16.02.2024 r. – kwestie te są weryfikowane podczas kontroli na miejscu na dokumentach źródłowych oraz w ramach analizy kontrolnej w systemie Arachne.

6. weryfikacja działań podjętych w celu zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości (...)

Procedury wewnętrzne dotyczące zapobiegania, wykrywania i korygowania nieprawidłowości przy realizacji przedsięwzięcia znajdują się w dokumencie Procedury Kontroli Jednostki Wspierającej (NFOŚiGW) KPO z 16.02.2024 r.

Zgodnie z Oświadczeniem NFOŚiGW z 26.09.2024 r. dotychczas nie zidentyfikowano w ramach PPCP nieprawidłowości.

7. weryfikacja działań podjętych w celu zapobiegania konfliktowi interesów (...)

W NFOŚiGW w zakresie dotyczącym zapobiegania konfliktowi interesów, korupcji i nadużyciom finansowym przy realizacji przedsięwzięcia/inwestycji obowiązują procedury znajdujące się w następujących dokumentach:

a. Podręcznik procedur NFOŚiGW (z 18.10.2022 r. i z 18.06.2024 r.) - zawierające oświadczenie o bezstronności – dokumenty do podpisania przez osoby oceniające wnioski oraz osoby prowadzące kontrole;

b. Procedury Kontroli Jednostki Wspierającej (NFOŚiGW) w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności z 16.02.2024 r. - zawierające oświadczenie o bezstronności – dokumenty do podpisania przez osoby prowadzące kontrole na miejscu oraz kontrole procedur zawierania umów;

c. Polityka przeciwdziałania nadużyciom finansowym (dokument przyjęty Uchwałą A/1/1/2019 Zarządu NFOŚiGW z 2.01.2019 r. - zawierający oświadczenie o braku konfliktu interesów podpisywane przy zawieraniu umowy o pracę, umowy zlecenia, itd.;

d. Kodeks etyki pracowników NFOŚiGW z 28.03.2012 r.– zawierający katalog zachowań etycznych i nieetycznych. Ponadto NFOŚiGW upublicznił na swojej stronie internetowej informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o naruszeniu prawa w ramach realizowanego Przedsięwzięcia lub o podejrzeniach korupcji i nadużyć finansowych za pomocą dedykowanego adresu elektronicznego: Nieprawidlowosci@nfosigw.gov.pl (<https://www.gov.pl/web/nfosigw/zglos-nieprawidlowosc>).

8. weryfikacja postępowania z podejrzeniami nadużyć finansowych (...)

Zgodnie z Oświadczeniem NFOŚiGW z 26.09.2024 r. dotychczas nie zidentyfikowano w ramach PPCP nieprawidłowości.

9. weryfikacja realizacji kontroli (...)

NFOŚiGW posiada i stosuje odpowiednie procedury wewnętrzne dotyczące prowadzenia kontroli w ramach PPCP – znajdują się one w dokumentach: Procedury Kontroli Jednostki Wspierającej (NFOŚiGW) w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności z 16.02.2024 r. oraz w Wytycznych do przeprowadzenia kontroli w ramach PP Czyste Powietrze z 19.12.2022 r.

Prawidłowość stosowania procedur w zakresie kontroli przez NFOŚiGW zweryfikowano na podstawie kontroli prowadzonych w wfośigw. Dotychczas przeprowadzono 7 takich kontroli. Prawidłowość realizacji zadań w tym zakresie przez NFOŚiGW została zweryfikowana na próbie z przeprowadzonych kontroli (z 7 przeprowadzonych kontroli wylosowano 2 – Kontrola umowy 317/2018/WF/US z przeznaczeniem na udzielanie dotacji i wspólnej realizacji Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze” w WFOŚiGW w Krakowie, Kontrola umowy 336/2018/WF/US z przeznaczeniem na udzielanie dotacji i wspólnej realizacji Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze” w WFOŚiGW we Wrocławiu).

10. weryfikacja przechowywania danych i dokumentów (...) ewidencja księgowa

Zasady przechowywania dokumentów opisane są w Podręczniku procedur NFOŚiGW.

Zgodnie z oświadczeniem NFOŚiGW, dokumenty są przechowywane w NFOŚiGW oraz w 16 wfośigw. Potwierdzono, że NFOŚiGW prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na poszczególne źródła finansowania. Dla wypłat realizowanych w ramach umów udostępnienia środków zawartych z wfośigw z przeznaczeniem na udzielanie dotacji i wspólnej realizacji PPCP prowadzona jest ewidencja na wyodrębnionych kontach księgi głównej.

Większość wydatków (71 zapisów) zaewidencjonowano na koncie 824420, natomiast na koncie 807415 zaewidencjonowano 4 zapisy wykazane we wnioskach o płatność.

Kierownik Wydziału Rozliczeń Krajowych w Departamencie Księgowości wyjaśniła, że wypłaty z tyt. CP księgowane są w zależności od źródła finansowania i finansowane były ze środków zobowiązania wieloletniego „Przeciwdziałanie emisjom” i „OZE i efektywność energetyczna”.

Na koncie ewidencjonowano kwoty przekazywane wfośigw, które zgodnie z § 4 pkt. 18 Umowy o wsparcie są stronami porozumień z gminami, które udzielają pomocy osobom fizycznym w zakresie uzyskania dofinansowania w PPCP.

11. weryfikacja działań informacyjnych i promocyjnych (...)

NFOŚiGW co do zasady realizuje działania informacyjne i promocyjne zgodnie z umową o objęcie wsparciem oraz ze Strategią Promocji i Informacji KPO.

Plakaty znajdujące się w miejscu realizacji Przedsięwzięcia, tj. siedzibie NFOŚiGW, nie zawierają podstawowego oznaczenia dla KPO tj. nie zawierają znaku barw RP.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenia końcowe

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej nie przysługuje prawo do zgłoszenia zastrzeżeń do ostatecznej informacji.

W ciągu 14 dni od dnia otrzymania Ostatecznej informacji pokontrolnej należy poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie realizacji zaleceń.

9. Załączniki