

OSTATECZNA INFORMACJA POKONTROLNA FENX.08.01-IP.01-0002/24-001-OST

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli:	FENX.08.01-IP.01-0002/24-001
Numer projektu:	FENX.08.01-IP.01-0002/24
Tytuł projektu:	Pomoc techniczna Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2024

— 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:	Na zakończenie
Zespół kontrolujący:	Marta Poznańska-Garczyńska, Sylwia Dąbrowa, Rafał Winiecki, Eliza Wasielec
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli na zakończenie realizacji projektu na miejscu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-03-24 - 2025-05-19
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-03-24
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: FENX.08.01-IP.01-0002/24-001-04, FENX.08.01-IP.01-0002/24-003-02

1. Wykaz skrótów

1. Beneficjent - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
2. FENKS - Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021- 2027
3. IP - Instytucja Pośrednicząca
4. IW - Instytucja Wdrażająca
5. UoD - Umowa o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0002/24-00
6. WoD - Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0002/24
7. WoP - Wniosek o płatność

2. Podstawa prawna

1. Art. 24 ust. 2 pkt 2b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz. U. 2022 poz. 1079).
2. Podrozdział 5.2 Rozdziału V oraz Rozdział VII Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 (wersja z 26.10.2022 r.)
3. § 12 umowy o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0002/24-00 z 18.12.2024 r.

3. Cel kontroli

Potwierdzenie zgodności realizacji projektu pn. „Pomoc techniczna Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 dla Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2024” z postanowieniami umowy o dofinansowanie nr FENX.08.01-IP.01-0002/24-00 z 18.12.2024 r.

4. Przedmiot kontroli

1. Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.
2. Zgodność realizowanych działań z zakresem projektu.
3. Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność i ich zgodność z wymaganiami programu oraz regułami unijnymi i krajowymi.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa.
5. Procedury zawierania umów związane z realizacją projektu.
6. Stosowane zasady obiegu oraz przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.
7. Obowiązek prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
8. Zasady polityk wspólnoty wiążące dla projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Wskaźniki

Nieprawidłowa wartość wskaźnika "Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji"

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W dokumencie „Wskaźnik Liczba uczestników form szkoleniowych dla pracowników” wykazano wysokość wskaźnika 169, natomiast rzeczywisty poziom osiągnięcia tego wskaźnika to 158. NFOŚiGW błędnie zakwalifikował w ramach przedmiotowego wskaźnika 11 prelegentów.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Skorygowanie do rzeczywistej wartości osiągniętego wskaźnika w WOP za IV kwartał oraz poprawienie tego wskaźnika w „Sprawozdaniu z działań informacyjnych i promocyjnych za rok 2024”.

Ustalenie nr 1.2 Wskaźniki

Nieprawidłowa wartość wskaźnika "Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów"

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W dokumencie „Sprawozdanie z działań informacyjnych i promocyjnych za rok 2024" wykazano wartość wskaźnika Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów na poziomie 2064, natomiast w dokumencie pn. „Wskaźnik Liczba Uczestników form szkoleniowych dla Beneficjentów” wskazano osiągniętą wartość tego samego wskaźnika na poziomie 2057. Kontrolujący potwierdzili, że prawidłową wartością dla tego wskaźnika jest 2057.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:

Zalecenie 1.2.1

Skorygowanie do rzeczywistej wartości osiągniętego wskaźnika w WOP za IV kwartał oraz poprawienie tego wskaźnika w „Sprawozdaniu z działań informacyjnych i promocyjnych za rok 2024”.

Ustalenie nr 2.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Do kosztu dot. podnoszenia kwalifikacji pracowników błędnie zakwalifikowano 11 prelegentów.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Do kosztu dot. podnoszenia kwalifikacji pracowników zaliczono także osoby ze struktury organizacyjnej NFOŚiGW w roli prelegentów (11 osób). Osoby te prowadziły moduły szkolenia przeznaczonego przede wszystkim dla Beneficjentów i nie podnosiły swoich kwalifikacji. Od NFOŚiGW uzyskano potwierdzenie (mail z 22.04.2025 r.), że w/w osoby zostały omyłkowo wykazane w kategorii pn. „Podnoszenie kwalifikacji pracowników”. Koszt 8 820,00 zł (10 osób x 840,00 zł x 100 %; 1 osoba x 420,00 zł x 100% - 1 dzień uczestnictwa w szkoleniu) został uznany za niekwalifikowalny, jednakże nie wymaga on zwrotu, a jedynie korekty w WoP.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

Kwotę kosztu kwalifikowalnego wykazanego we wniosku o płatność nr FENX.08.01-IP.01-0002/24-003 w pozycji nr 3.12 należy pomniejszyć o 8 820,00 zł. Należy również skorygować zapisy księgowe oraz opis dokumentu.

Ustalenie nr 2.2 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Na opisie dokumentu finansowego brakuje kwot przypadających na wyszczególnione zadania (kategorie).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W dokumentach przedstawionych podczas kontroli brak pełnej informacji o kwotach, jakie są kwalifikowalne na poszczególne zadania:

- Faktura nr 38/10/2024 została podzielona w ramach projektu FEnIKS na 3 kategorie: koszty zadania 3, koszty zadania 5 oraz pozostałe koszty biura. Z przedstawionych opisów nie wynika jaki koszt został przeznaczony na kategorię nr 5.
- Faktura VAT nr 12/9/2024 została podzielona w ramach projektu FEnIKS na 2 kategorie: koszty zadania 3 oraz koszty zadania 5. Z przedstawionych opisów nie wynika jaki koszt został przeznaczony na kategorię nr 3.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2:

Zalecenie 2.2.1

Należy zwiększyć staranność przy opisywaniu dowodów księgowych, w tym dokonać korekty opisu dokumentu księgowego.

Ustalenie nr 2.3 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Niejednoznaczny opis listy obecności do FV nr 12/9/2024.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Opis listy obecności do FV nr 12/9/2024 nie wskazuje jednoznacznie, którzy z uczestników szkolenia zostali rozliczeni jako beneficjenci/potencjalni beneficjenci w ramach FEPW, a którzy w ramach FEnIKS.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3:

Zalecenie 2.3.1

Zalecenie prewencyjne: Należy zwiększyć staranność przy opisywaniu dokumentów potwierdzających uczestnictwo oraz kwalifikowalność uczestników szkoleń, w szczególności kiedy szkolenie dotyczy więcej niż jednego Programu.

Ustalenie nr 3.1 Kwalifikowalność personelu projektu

Do kosztów wynagrodzeń pracowników zakwalifikowano osoby, dla których NFOSiGW nie posiada oświadczeń o kwalifikowalności ich wynagrodzenia w ramach FEnIKS dla rozliczanego okresu. W kosztach tych ujęto także osoby, dla których sporządzono oświadczenie o kwalifikowalności o niższym procencie kwalifikowalności niż procent rozliczany we wniosku o płatność.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 4.14 Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny pracy, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy).

Szczegóły ustalenia

Wyniki niniejszej kontroli wskazują na nieprawidłowości skutkujące uznaniem wydatków za niekwalifikowane.

Nieprawidłowość dotyczy:

1. Kod pracownika: 747. Kwota nieprawidłowości: 5 557,66 zł. Oświadczenie o kwalifikowalności za okres od 01.04.2024 przedstawia stopień kwalifikowalności do programu FEnIKS w wysokości 75%. Jest to oświadczenie obowiązujące do końca okresu rozliczanego w umowie. W miesiącach kwiecień, maj, czerwiec 2024 IW rozliczała wynagrodzenie na poziomie 90%.

2. Kod pracownika: 1138. Kwota nieprawidłowości: 9 014,13 zł. Do kontroli przedstawiono oświadczenia o kwalifikowalności z 06.03.2024, 09.05.2024 oraz 01.07.2024 r ze stopniem kwalifikowalności do programu FEnIKS w wysokości 50%. Pismem z 5.05.2025 potwierdzono, że dla pracownika o kodzie 1138 prawidłowe są trzy w/w oświadczenia. Tym samym rozliczone wynagrodzenia za okres od 01.01 – do 05.03.2024 uznaje się za niekwalifikowalne.

3. Kod pracownika: 1170. Kwota nieprawidłowości: 1 746,92 zł. Do kontroli przedstawiono oświadczenia o kwalifikowalności z 6.03.2024 oraz 1.07.2024 r ze stopniem kwalifikowalności do programu FEnIKS w wysokości 25%. Tym samym rozliczone wynagrodzenia za okres od 1.02. – do 5.03.2024 uznaje się za niekwalifikowalne.

Łączna kwota nieprawidłowości: 16 318,71 zł (koszty bezpośrednie).

Wyliczenie kosztów uznanych za niekwalifikowalne przedstawia załącznik "Koszty niekwalifikowalne".

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:

Zalecenie 3.1.1

Skorygowanie we WoP kwoty kosztów pośrednich, obliczonej na zasadach wynikających z UoD.

Ustalenie nr 3.2 Kwalifikowalność personelu projektu

Brak dat końcowych w oświadczeniach o kwalifikowalności.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Oświadczenia o kwalifikowalności, które zostały zastąpione oświadczeniami z kolejnym okresem obowiązywania, nie posiadały uzupełnionej daty końcowej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2:

Zalecenie 3.2.1

Należy uzupełnić daty końcowe na oświadczeniach o kwalifikowalności, które zostały zastąpione oświadczeniami będącymi w trakcie obowiązywania.

Ustalenie nr 4.1 Informacja i promocja

Na stronie internetowej projektu zamieszczono informacje o błędnym źródle finansowania tego projektu. Widnieje FEPW zamiast FEnIKS.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Na stronie internetowej projektu w zdaniu dotyczącym planowanych efektów realizacji projektu wystąpił błąd, tj.: „Planowanym efektem realizacji projektu jest utrzymanie niezbędnych warunków pracy w NFOŚiGW, poziomu zatrudnienia, wysoko wykwalifikowanych pracowników, wzmocnienie potencjału beneficjentów i potencjalnych beneficjentów poprzez szkolenia oraz skuteczna i

efektywna informacja i promocja FEPW.” Można przyjąć, że stanowi to omyłkę pisarską, gdyż zakres tej informacji jasno wskazuje na kontrolowany projekt, którego źródłem finansowania jest FEnIKS.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1:

Zalecenie 4.1.1

Należy skorygować informację na stronie internetowej projektu, tj. zamienić słowo „FEPW” na „FEnIKS”.

Ustalenie nr 4.2 Informacja i promocja

Widniejące logotypy na dokumentach kadrowo-księgowych nie są zgodne z Księgą Tożsamości Wizualnej.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Stwierdzono uchybienie m.in. w Oświadczeniach o kwalifikowalności stanowiska pracy, gdzie nie zastosowano wersji achromatycznej obowiązkowych logotypów, a dokument kolorowy wydrukowano na drukarce czarnobiałej. W związku z brakiem możliwości drukowania w kolorze, o czym poinformował Beneficjent w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, zgodnie z Księgą Tożsamości Wizualnej należy zastosować wersję achromatyczną logotypów. Zgodnie z rozdziałem II, pkt.1 oraz III pkt. 6. Księgi Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021 – 2027 znaki FE powinny w miarę możliwości występować w kolorze. Wersje achromatyczne wolno stosować w uzasadnionych przypadkach, np. braku możliwości wykorzystania wersji kolorowej ze względów technicznych. Szczególnym przypadkiem, pozwalającym na zastosowanie wersji achromatycznej (czarno-białej), jest druk dokumentów (w tym pism, materiałów szkoleniowych itp.), które nie zawierają innych kolorów poza czernią.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2:

Zalecenie 4.2.1

Zalecenie prewencyjne: należy dochować należytej staranności w zakresie oznakowania dokumentów zgodnie z Księgą Tożsamości Wizualnej.

Ustalenie nr 5.1 Pytania dodatkowe

Zapytanie ofertowe nie zawierało informacji o zakazie konfliktu interesów, co stanowi jeden z obowiązkowych elementów dla zapytania ofertowego opublikowanego w Bazie Konkurencyjności.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W opublikowanym zapytaniu ofertowym dotyczącym postępowania przetargowego na opracowanie projektów graficznych i/lub koncepcji materiałów informacyjnych i promocyjnych, prezentujących działalność i ofertę finansową NFOŚiGW, wraz przekazaniem plików produkcyjnych zawarto wszystkie elementy, o których mowa w pkt. 6 Sekcja 3.2.3 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z 18 listopada 2022 r. z wyjątkiem informacji na temat zakazu konfliktu interesów.

Osoby związane z przygotowaniem oraz przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia złożyły Oświadczenia w zakresie bezstronności i konfliktu interesów. Zweryfikowane zostały powiązania osobowe i kapitałowe zamawiającego oraz oferentów. Nie stwierdzono przedmiotowych powiązań. W świetle powyższego brak w zapytaniu ofertowym informacji na temat zakazu konfliktu interesów można uznać za uchybienie mniejszej wagi nie mające wpływu na przebieg i wynik

postępowania.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1:

Zalecenie 5.1.1

Zalecenie prewencyjne: Należy zwrócić szczególną uwagę na przestrzeganie zasad zawartych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w zakresie zasady konkurencyjności dotyczących obowiązkowych elementów zapytania ofertowego.

6. Podsumowanie kontroli

Ad. 1 Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.

Stan zaawansowania rzeczowego projektu określają osiągnięte wskaźniki produktu. Stwierdzono niepełne osiągnięcie zadeklarowanych wskaźników produktu, co nie miało jednak wpływu na osiągnięcie celów projektu.

Wskaźnik 1: Średnioroczna liczba etatów finansowanych z Pomocy Technicznej – docelowa wartość 204,11; wskaźnik zrealizowano na poziomie 204,18, co stanowi 100 % planu.

Wskaźnik 2: Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów – docelowa wartość 2064, wskaźnik zrealizowano w liczbie 2057, co stanowi 99,66 % planu.

Wskaźnik 3: Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji – docelowa wartość 169, wskaźnik zrealizowano w liczbie 158, co stanowi 93,49 % planu.

Wskaźnik 4: Liczba posiedzeń komitetów, sieci grup oraz innych spotkań w celu wymiany doświadczeń z partnerami – docelowa wartość 1; wskaźnik zrealizowano na poziomie 1, co stanowi 100 % planu.

Stwierdzono dwa uchybienia (przedmiot naruszeń oraz zalecenia zostały opisane w ustaleniach 1.1 i 1.2).

Ad. 2 Zgodność realizowanych działań z zakresem projektu.

Potwierdzono, że postęp rzeczowy wskazywany we wnioskach o płatność jest zgodny ze stanem faktycznym. W ramach projektu Pomocy Technicznej FENX.08.01-IP.01-0002/24 nie było zakupionych środków trwałych.

Zadanie 1: Wynagrodzenia pracowników:

W zadaniu rozliczono wynagrodzenie zasadnicze pracowników realizujących projekt Pomocy Technicznej, proporcjonalnie do procentowego zaangażowania, zgodnie z zasadami ujętymi w Zasadach wynagradzania członków Zarządu i pracowników Biura NFOŚiGW obowiązującym w NFOŚiGW.

Zadanie 2: Komunikacja i widoczność:

W ramach zadania sfinansowano kampanie informacyjne w mediach, w szczególności w Internecie, oraz utrzymanie i rozwój portali oraz stron internetowych, projekt oraz druk materiałów promocyjnych i informacyjnych, a także inne działania informacyjno-promocyjne zawarte w corocznym planem RPD dla Programu FEnIKS. Podjęte działania spełniają zasady dostępności cyfrowej oraz ekologicznej komunikacji.

Zadanie 3: Podnoszenie kwalifikacji pracowników:

W zadaniu rozliczono szkolenia związane z tematyką projektu, kursy językowe (język angielski), studia podyplomowe i magisterskie, a także szkolenia z zakresu zarządzania w administracji, projektami i rachunkowości, szkolenia IT, Zamówień Publicznych oraz antykorupcyjnych dotyczących naruszeń prawa, przeciwdziałania i zapobiegania konfliktom interesów.

Zadanie 4: Wsparcie procesu wdrażania:

Zadanie polegało na organizacji spotkań komitetów monitorujących.

Zadanie 5: Szkolenia dla beneficjentów i potencjalnych beneficjentów:

W zadaniu rozliczono wydatki na szkolenia. W nagrywanych materiałach wideo zapewniono najwyższe standardy w dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami. Działania informacyjno-promocyjne były realizowane m.in. zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027”, uwzględniając zasady horyzontalne: zasadę równości kobiet i mężczyzn oraz zasadę równości szans i niedyskryminacji, a także procedury przestrzegania KPP i KPON.

Ad. 3 Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność i ich zgodność z wymaganiami programu oraz regulami unijnymi i krajowymi.

Wybrano próbę wydatków na łączną kwotę 8 822 511,62 zł kosztów bezpośrednich, co stanowi 26,31 % kosztów bezpośrednich ogółem w projekcie. Co do zasady dokumenty księgowe posiadają opis w formie załącznika na potrzeby rozliczenia wydatków ze środków UE. Opis jest zgodny z wytycznymi wskazanymi w zał. nr 2 do Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach programu FENIKS oraz w zał. nr 11 do UoD z wyjątkiem dokumentów, w ramach których wskazano uchybienia (przedmiot naruszeń oraz zalecenia zostały opisane powyżej w ustaleniach 2.2, 2.3).

Poniesione wydatki, udokumentowane fakturami, listami płac, opisami dokumentów księgowych, potwierdzeniami przelewów, potwierdzeniami księgowość, umowami o pracę, oświadczeniami o kwalifikowalności oraz zakresami obowiązków są zgodne z przepisami prawa, WoD, UoD, umowami z Wykonawcami, Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 oraz Wytycznymi dotyczącymi wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027 z wyjątkiem stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń trzech pracowników (przedmiot naruszeń oraz zalecenia zostały opisane w ustaleniach 3.1). Stwierdzono uchybienia (opis w ustaleniach 2.1, 3.2).

Potwierdzono także prawidłowość ujęcia kosztów pośrednich we wnioskach o płatność.

Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wskazanym w UoD i są niezbędne do realizacji celów projektu.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania.

Ad. 4 Wyodrębniona ewidencja księgowa.

Beneficjent prowadzi odrębną ewidencję księgową, obejmującą konta syntetyczne i analityczne. W systemie SAP konta syntetyczne są identyfikowane przez pierwsze trzy cyfry symbolu konta, natomiast konta analityczne stanowią ich rozszerzenie o kolejne trzy cyfry.

Ad. 5 Procedury zawierania umów związane z realizacją projektu.

Weryfikacja obejmowała postępowanie prowadzone w trybie poza ustawą Prawo zamówień publicznych (zasada konkurencyjności) na opracowanie projektów graficznych i/lub koncepcji materiałów informacyjnych i promocyjnych, prezentujących działalność i ofertę finansową NFOŚiGW wraz z przekazaniem plików produkcyjnych - umowa nr 2023/0027/NFK z 31.01.2023 r., aneks nr 1 z 31.01.2025 r. i aneks nr 2 z 13.03.2025 r.

W ramach weryfikacji postępowania przetargowego stwierdzono uchybienie (przedmiot naruszeń

oraz zalecenia zostały opisane w ustaleniach 5.1).

Ad. 6 Stosowane zasady obiegu oraz przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu. Dokumentacja dotycząca projektu, w szczególności dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków, jest przechowywana w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo oraz właściwą ścieżkę audytu.

NFOŚiGW realizuje obowiązek przechowywania dokumentów projektu, wynikający z § 11 ust 1-8 umowy o dofinansowanie uregulowane przepisami wewnętrznymi na podstawie:

- Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Instrukcji Kancelaryjnej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Podręcznika Procedur Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dokumentację dotyczącą realizacji FEnIKS 2021-2027 IW przechowuje w oddzielnych oznakowanych i opisanych segregatorach/teczkach/skoroszytach. Elektroniczne wersje dokumentów występujące w procesie obsługi FEnIKS 2021-2027 są przechowywane przez właściwe komórki organizacyjne na zabezpieczonych dyskach sieciowych. Wszystkie dokumenty dotyczące FEnIKS 2021-2027 są dostępne do wglądu dla podmiotów kontrolujących.

Ad. 7 Obowiązek prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.

Beneficjent wykonał obowiązki informacyjno-promocyjne, w tym: kampanie informacyjne w mediach, utrzymanie i rozwój portali oraz stron internetowych, projekt oraz druk materiałów promocyjnych i informacyjnych, a także inne działania informacyjno-promocyjne zawarte w corocznym planem RPD dla Programu FEnIKS oraz zgodnie z WoD i UoD.

Stwierdzono uchybienia (przedmiot naruszeń oraz zalecenia zostały opisane w ustaleniach 4.1 i 4.2).

Ad. 8 Zasady polityk wspólnoty wiążące dla projektu.

Działania oraz wyniki realizacji projektu kierowane były do wszystkich odbiorców spełniających warunki Programu FEnIKS, z zapewnieniem równego dostępu do zasobów i usług w ramach projektu bez względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, religię, światopogląd, niepełnosprawność, wiek, orientację seksualną.

Zgodnie z umową o dofinansowanie NFOŚiGW realizował Projekt zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju, w tym z zasadą nie czynić poważnych szkód (ang. DNSH).

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustalenia	Typ ustalenia	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	3.1	Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny pracy, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy)	inna			16 318,71	FENX.08.01-IP.01-0002/24-001-04	brak

8. Pouczenia końcowe

Od stanowiska względem zastrzeżeń oraz od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość odwołania.

Jednocześnie zobowiązuję Panią Prezes do przekazania informacji nt. stopnia wdrożenia zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma wraz z ostateczną informacją pokontrolną.

9. Załączniki

1. Koszty niekwalifikowane - zał. do inf. pokontrolnej.xlsx