

Znak pisma: DKT-I.0812.2.2025

Warszawa, 03 lipca 2025 r.

Informacja pokontrolna

z kontroli wykonania wskaźnika:

A31G - zawarcie 100 umów o dotację na projekty przyznane mikro, małym i średnim przedsiębiorstwom (MŚP) w zakresie rozwijania i stymulowania lub stosowania zielonych technologii (związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym)

w realizowanej w ramach KPO inwestycji:

A2.2.1 Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ.

Kontrola została ujęta w zaktualizowanym Harmonogramie kontroli Ministra Rozwoju i Technologii na lata 2025-2026 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO). Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem postanowień Rozdziału 2 pkt 9 oraz Rozdziału 3 pkt 5 ppkt a Wytycznych w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności¹ oraz postanowień Procedury kontroli realizacji reformy lub inwestycji w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności².

Celem kontroli była weryfikacja osiągnięcia wskaźnika A31G z uwzględnieniem:

- zgodności z opisem zamieszczonym w załączniku do decyzji wykonawczej Rady z 16 lipca 2024 r., zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIK; ST/9728/22 ADD 1) z 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności Polski (dalej: CID),
- zgodności z mechanizmem weryfikacji określonym w Aneksie nr 1 do Decyzji Komisji zatwierdzającej ustalenia operacyjne (dalej: OA) między Komisją a Polską zgodnie z art. 20(6) rozporządzenia (UE) 2021/241,
- zastosowania horyzontalnych zasad i kryteriów wyboru przedsięwzięć dla KPO,
- sprawozdawczości w systemie CST2021,
- procedur wewnętrznych dotyczących przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów oraz w zakresie mechanizmu sygnalizacyjnego,
- użycia systemu Arachne.

Komórką organizacyjną Ministerstwa Rozwoju i Technologii (dalej: MRiT) odpowiedzialną za realizację inwestycji A2.2.1 był Departament Innowacji i Polityki Przemysłowej, następnie w związku ze zmianami struktury organizacyjnej MRiT - Departament Zrównoważonej Gospodarki (dalej: DZG). Na podstawie umowy nr 04/KPO/MRiT/A.2.2.1/DIP/24 zawartej 21 kwietnia 2024 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Rozwoju i Technologii, jako ministrem właściwym do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa a Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (dalej: PARP, Agencja, Jednostka Wspierająca lub JW) realizacja części zadań w ramach inwestycji, w tym mających na celu osiągnięcie wskaźnika A31G, została powierzona

¹ Zatwierdzonych przez Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej 8 maja 2025 r. dalej: wytyczne w zakresie kontroli.

² Stanowiącej załącznik nr 1 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT przyjętego Decyzją nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z 19 marca 2025 r.

Agencji. Przedmiotowe zadanie w PARP wykonuje Departament Internacjonalizacji Przedsiębiorstw (dalej: DIP).

Kontrolowana inwestycja składa się z dwóch komponentów/działań. W ramach pierwszego działania, którego dotyczy wskaźnik A31G, wspierane są projekty MŚP służące opracowaniu i wdrożeniu zielonych technologii związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym. Wsparcie przeznaczone jest dla przedsięwzięć mających na celu wdrożenie w przedsiębiorstwie technologii środowiskowych związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym, których efektem będzie lepsza gospodarka materiałowa, zwiększenie efektywności energetycznej oraz transformacja przedsiębiorstwa w kierunku eliminacji odpadów. W ramach drugiego działania finansowane są projekty wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 1) Inwestycja, której dotyczy wskaźnik jest zgodna z KPO, zaś osiągnięty wskaźnik, co do zasady, realizuje zapisy odpowiednich załączników do ustaleń operacyjnych oraz decyzji wykonawczej Rady UE.**

Inwestycja, w ramach której zdefiniowano objęty kontrolą wskaźnik została ujęta pod nr A2.2.1 w ramach części grantowej komponentu A „Odporność i konkurencyjność gospodarki”³ Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności przyjętego przez Radę Ministrów 30 kwietnia 2021 r. Zdefiniowanym w KPO celem inwestycji było ułatwienie transformacji przedsiębiorstw w kierunku gospodarki o obiegu zamkniętym (GOZ) poprzez wsparcie projektów wpisujących się w regulacje unijne (CEAP 2020)⁴ i krajowe („Mapa drogowa transformacji w kierunku gospodarki obiegu zamkniętego”)⁵.

Zgodnie z informacją podaną w CID, celem inwestycji A2.2.1 jest wsparcie wykorzystania surowców wtórnych, w tym przez finansowanie m.in. infrastruktury badawczo-rozwojowej na potrzeby opracowania technologii w zakresie wykorzystania odpadów.

W CID określona została wartość bazowa wskaźnika A31G, tj. podpisanie 100 umów o udzielenie dotacji MŚP na projekty dotyczące rozwiązań w zakresie rozwoju i stymulowania lub stosowania zielonych technologii.

W ramach działania, którego dotyczy wskaźnik A31G, o dofinansowanie mogły ubiegać się mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa (MŚP) prowadzące działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wsparciem mogły zostać objęte wydatki przeznaczone na realizację przedsięwzięcia dotyczącego wprowadzenia technologii środowiskowych związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym, w szczególności na zakup lub zaprojektowanie nowych technologii, zakup maszyn i urządzeń bardziej przyjaznych dla środowiska, oprogramowania, patentów, licencji, know-how oraz szkolenia pracowników.

W dniu 24 maja 2024 r. ogłoszony został nabór wniosków o dofinansowanie ww. przedsięwzięć. Wnioski były składane⁶ w terminie od 25 czerwca do 12 września 2024 r.⁷ Wybór został dokonany na podstawie określonych kryteriów kwalifikacji, zgodnie z zasadami niedyskryminacji i przejrzystości.

³ W ramach segmentu A2. Rozwój narodowego systemu innowacji: wzmocnienie koordynacji, stymulowanie potencjału innowacyjnego oraz współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami i organizacjami badawczymi, w tym w zakresie technologii środowiskowych - Inwestycja: A2.2.1. Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ.

⁴ CEAP, czyli unijny plan działania na rzecz gospodarki o obiegu zamkniętym - jeden z głównych elementów Europejskiego Zielonego Ładu, przyjęty przez Komisję Europejską 11 marca 2020 r.

⁵ Przyjęta przez Radę Ministrów w 2019 roku. Zawiera zestaw narzędzi, nie tylko legislacyjnych, które mają na celu stworzenie warunków do wdrożenia w Polsce nowego modelu gospodarczego.

⁶ Za pośrednictwem systemu informatycznego PARP.

⁷ Pierwotny termin został ustalony - do 20 sierpnia 2024 r.

Informacje na temat zasad wyboru przedsięwzięć oraz przeprowadzenia naboru zostały opublikowane na stronie internetowej PARP pod adresem: <https://kpo.parp.gov.pl/component/grants/grants/inwestycje-we-wdrazanie-technologii-i-innowacji-srodowiskowych-w-tym-zwiazanych-z-goz#dokumenty>.

W wyniku naboru wpłynęło 459 wniosków o objęcie przedsięwzięć wsparciem. Według wyjaśnień PARP⁸, ocena złożonych wniosków została zakończona 4 grudnia 2024 r. Wyniki zostały opublikowane 11 grudnia 2024 r. Pozytywnie zostało ocenionych 269 wniosków (...). Kolejnym krokiem było przeprowadzenie ponownej oceny w ramach procedury odwoławczej. 18 kwietnia 2025 r. zatwierdzono wyniki ponownej oceny przedsięwzięć. Wpłynęły 133 wnioski o ponowną ocenę, z czego 21 przedsięwzięć zostało rekomendowanych do objęcia wsparciem (...). W następstwie przeprowadzonego naboru zawarte zostały umowy dotyczące udzielenia mikro, małym i średnim przedsiębiorstwom (MŚP) wsparcia na realizację przedsięwzięć w zakresie rozwijania i stymulowania lub stosowania zielonych technologii, związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym.

Zgodnie z OA potwierdzeniem realizacji wskaźnika A31G będzie dokument podsumowujący, należycie uzasadniający w jaki sposób wskaźnik został osiągnięty wraz z dokumentacją dowodową, tj.:

a) wykazem podpisanych umów o dofinansowanie przedsięwzięć realizowanych przez MŚP, zawierającym dla każdej podpisanej umowy o dofinansowanie:

- numer referencyjny,
- nazwę MŚP,
- informacje o wielkości MŚP, potwierdzające jego status jako MŚP,
- opis projektu/przedsięwzięcia, w tym informacje o typach wspieranych działań.

W przypadku projektów w ramach EU ETS powinny zostać uwzględnione następujące dane: niepowtarzalny identyfikator, nazwa, lokalizacja, identyfikator instalacji/identyfikator operatora statku powietrznego w dzienniku transakcji Unii Europejskiej (EUTL)⁹.

b) szczegółowym sprawozdaniem komisji oceniającej z oceny złożonych wniosków pod kątem kryteriów wyboru, zawierającym informacje o liczbie i rodzaju otrzymanych wniosków oraz w jaki sposób uwzględniono zasady niedyskryminacji i przejrzystości.

W sprawie wniosków dotyczących projektów z działaniami w EU ETS sprawozdanie musi również wykazać, że kryteria i procedura wyboru zapewniły zgodność z wytycznymi technicznymi „Nie wyrządzać znaczącej szkody” (2021/C 58/01), zgodnie z wymaganiami zawartymi w opisie wskaźnika i odpowiedniej inwestycji.

Zgodnie z informacją przekazaną przez DZG¹⁰ wskazany Departament, 30 kwietnia 2025 r. przesłał do Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej tzw. one page note (OPN) opisujący sposób realizacji wskaźnika. Jednak dokument nie miał charakteru ostatecznego; nadal pozostawał w trakcie uzgodnień. DZG poinformował również¹¹, iż (...) 19 maja 2025 r. PARP przekazała nam (czytaj: do departamentu) poprawioną dokumentację w zakresie OPN A31G. Uzupełnione załączniki wraz z komentarzami do uwag zostały ponownie przekazane do MFiPR, z prośbą o kolejną weryfikację. Po akceptacji dokumentacji przez MFiPR, OPN wraz z załącznikami zostanie przekazany do oceny KE.

⁸ Informacja e-mailowa PARP z 23 maja 2025 r.

⁹ EUTL zgodnie z art. 5 rozporządzenia Komisji (UE) nr 389/2013.

¹⁰ Przekazaną przez DZG drogą e-mailową 30 kwietnia 2025 r.

¹¹ Informacja e-mailowa DZG z 20 maja 2025 r.

Weryfikacja przedłożonego Zespołowi kontrolerów przez DZG¹² OPN datowanego na kwiecień 2025 r. wraz z załącznikami potwierdza, że na dzień 31 marca 2025 r. podpisano 106 umów z MŚP w zakresie rozwijania i stymulowania lub stosowania zielonych technologii.

W powyższym OPN wskazano m.in., że weryfikacji statusu MŚP dokonano w ramach oceny wniosków o objęcie przedsięwzięć wsparciem oraz przed zawarciem umów o objęcie przedsięwzięć wsparciem. Na etapie oceny wniosków weryfikacji dokonywano zgodnie z kryteriami wyboru przedsięwzięć w oparciu o informacje przedstawione we wniosku. Weryfikacji podlegała również zgodność przedsięwzięcia z wytycznymi technicznymi dotyczącymi stosowania zasady "nie czynić poważnych szkód - DNSH" (2021/C 58/01). Spełnienie zasady DNSH będzie również weryfikowane podczas rozliczania wniosków o płatność składanych przez przedsiębiorców w trakcie realizacji przedsięwzięć MŚP.

W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych, tj.:

- dokumentu OPN wraz z załącznikami:

- a) załącznik nr 1 - Wykaz podpisanych umów o dofinansowanie,
- b) załącznik nr 2 - Regulamin wyboru przedsięwzięć - dokumenty z naboru wraz z załącznikami (Przewodnik kwalifikowalności wydatków, kryteria wyboru przedsięwzięć, wzór Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, wzór Wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach Inwestycji A2.2.1 KPO, Instrukcja wypełniania Wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO, Słownik pojęć, Krajowe inteligentne specjalizacje – szczegółowy opis),
- c) załącznik nr 3 - Raport potwierdzający spełnienie kryterium „Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”)",
- d) załącznik nr 4 - Sprawozdanie komisji oceniającej z oceny złożonych wniosków A2.2.1 *Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ,*

- 106 umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wraz z wnioskami o dofinansowanie,

Zespół kontrolerów stwierdził, że:

- wykaz podpisanych umów oraz raport komisji oceniającej, zawierały wszystkie wymagane elementy wskazane w OA,
- w wykazie nie było projektów/przedsięwzięć z działaniami w EU ETS,
- wszystkie przekazane w toku kontroli umowy zostały podpisane i ujęte w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do OPN. W wyniku porównania danych ujętych w wykazie z danymi w zawartych umowach stwierdzono zgodność numerów referencyjnych umów, nazw MŚP oraz opisów projektu.

W przypadku 10 przedsiębiorstw¹³ występowały różnice między statusem przedsiębiorstwa wskazanym we wniosku o wsparcie i ujętym w wykazie umów, będącym załącznikiem do OPN. Różnice te wynikały z faktu, iż pracownicy PARP na etapie podpisywania umów, zgodnie z Procedurą „Zawieranie umów i wprowadzanie zmian do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem” weryfikowali status przedsiębiorcy na podstawie m.in. danych rejestrowych bazy CEIDG, raportów z wywiadowni gospodarczych i w razie błędnego wskazania przez wnioskodawcę, status przedsiębiorcy był zmieniany. Fakt weryfikacji oświadczeń i statusu przedsiębiorcy był odnotowywany w „Liście sprawdzającej do

¹² Informacja e-mailowa DZG z 30 kwietnia 2025 r.

¹³ „MIKA” Maciej Staby, Tartak Bydgoszcz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „GALDREW” Paweł Gałka, „JAMAT” Mateusz Jastrzębski, EPLAST spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Paweł Krzynówek Zakład Stolarski, ECOPRAL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Woodpol Sp. z o.o., Sławomir Grzegorzczak Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy „TRAKPOL”, Handel maszynami tartacznymi TADEKS FERTIG HAUS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa.

oświadczenia o spełnieniu kryteriów MŚP", będącej załącznikiem nr 21 do powyższej procedury.

W trakcie kontroli ustalono, iż zawarte umowy o objęcie wsparciem dotyczyły tych przedsięwzięć, które spełniły wszystkie kryteria horyzontalne KPO oraz kryterium szczegółowe, a także spełniały warunki zawarcia umowy określone w § 9 Regulaminu wyboru przedsięwzięć.

Ponadto Zespół kontrolerów stwierdził, że do 6 umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem zawarto dodatkowo aneksy. W następstwie aneksowania umów dokonano wydłużenia okresu realizacji przedsięwzięcia i przesunięcia terminów osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu. Ostateczny termin realizacji przedsięwzięć, tj. 31 marca 2026 r. nie został przekroczony a wprowadzone przedmiotowymi aneksami zmiany były uzasadnione.

MRiT w porozumieniu z PARP wystąpiło do MFiPR¹⁴, jako Instytucji Koordynującej KPO, z prośbą o zgodę na nadwykonanie wskaźnika A31G. Propozycja zmiany w zakresie rozliczenia wskaźnika A31G w ramach inwestycji A2.2.1 dotycząca uwzględnienia wyższej liczby podpisanych umów, przy zachowaniu obecnej wysokości alokacji, tj.: „Podpisanie 180 umów z beneficjentami konkursu dotyczącego inwestycji związanych z wdrażaniem technologii i innowacji środowiskowych” została również zgłoszona do uwzględnienia w kolejnej rewizji KPO. W związku z tym, przy ewentualnej zmianie w zakresie wartości rozliczenia wskaźnika A31G zostanie dokonana korekta OPN. DZG poinformował¹⁵, że Minister Funduszy i Polityki Regionalnej udzieliła zgody na nadwykonanie wskaźnika A31G do wysokości 180 umów¹⁶.

2) Wskaźnik został osiągnięty przy uwzględnieniu zasad horyzontalnych UE odnoszących się do KPO, w tym zakazu podwójnego finansowania.

W załączniku nr 2 do Regulaminu wyboru przedsięwzięć pn. *Kryteria wyboru przedsięwzięć* uwzględniono wszystkie kryteria wyboru przedsięwzięć dla Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, tj. 13 kryteriów horyzontalnych oraz jedno szczegółowe kryterium – premiujące: Przedsięwzięcie jest efektywne ekonomicznie lub środowiskowo.

PARP przeprowadzała weryfikację spełnienia zasad horyzontalnych KPO przez wnioskodawców. Zgodnie z informacją uzyskaną od PARP¹⁷ wypełnienie zasad horyzontalnych dotyczących zachowania zgodności z zasadą równości szans i niedyskryminacji, zasadą zrównoważonego rozwoju - racjonalne wykorzystywanie zasobów naturalnych, zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku (DNSH)” a także zasadą długotrwałego wpływu przedsięwzięcia na wydajność i odporność gospodarki polskiej, zostało zweryfikowane na podstawie kryteriów nr 5, 9, 10 i 11 wskazanych w załączniku nr 2 do Regulaminu wyboru przedsięwzięć, tj. w dokumencie „Kryteria wyboru przedsięwzięć Program: Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności Komponent: A „Odporność i konkurencyjność gospodarki” Inwestycja: A2.2.1. Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ”. Potwierdzeniem spełnienia kryteriów są zapisy we wnioskach o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, dotyczące zgodności przedsięwzięć z politykami horyzontalnymi Unii Europejskiej oraz potwierdzenie spełnienia wskazanych kryteriów w karcie oceny danego wniosku. Wynik weryfikacji w odniesieniu do każdego z omawianych obszarów i każdego z ocenionych wniosków został utrwalony w tzw. arkuszu wyniku oceny przechowywanym w Lokalnym Systemie Informatycznym (arkusz przygotowywany i zatwierdzany po zakończeniu przez panel ekspertów pracy z oceną danego wniosku).

Zespół kontrolerów, w następstwie weryfikacji 11 „Arkuszy oceny projektu” stwierdził, iż powyższe kryteria były weryfikowane podczas oceny wniosków przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć

¹⁴ Pismo DZG z 3 kwietnia 2025 r., znak: DZG-III.4142.25.2025.

¹⁵ Pismo z 2 czerwca 2025 r. znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-6 pyt. 4.

¹⁶ Zgoda z 23 maja 2025 r.

¹⁷ Pismo PARP z 12 maja 2025 r., znak: DIP.ADM.400.5.1.2025.KH(7) – odp. na ZK-1 pyt. 4.

(dalej: KOPR). Poszczególne arkusze były kompletne i zawierały m.in. informacje na temat przyznanych i zatwierdzonych punktacji.

- 3) **PARP jako JW nie przeprowadzała kontroli obejmujących weryfikację wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć, w szczególności ich zgodności z prawem, w tym w zakresie zamówień publicznych, pomocy publicznej oraz podwójnego finansowania a także zasady DNSH, gdyż przedsiębiorcy będący ostatecznymi odbiorcami wsparcia (OOW) nie składali jeszcze wniosków o płatność.**

Według informacji PARP¹⁸ w następstwie zawartych umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, część OOW otrzymała jedynie zaliczki. Kontrola ww. kwestii odbędzie się jednak dopiero podczas weryfikacji wniosków o płatność, w których przedstawione zostaną do rozliczenia wydatki sfinansowane z zaliczki (rozliczające zaliczkę) lub wydatki sfinansowane ze środków własnych OOW, przedstawiane do refundacji. Wtedy dostępna będzie, do weryfikacji, dokumentacja źródłowa dotycząca wydatków.

W związku z powyższym kontrola polegająca na weryfikacji wydatków będzie możliwa do zrealizowania dopiero podczas rozliczania projektów/przedsięwzięć.

- 4) **JW prowadziła działania informacyjno-promocyjne dotyczące Planu Rozwojowego na podstawie informacji otrzymywanych z IOI oraz zgodnie ze Strategią informacji i promocji KPO.**

Zgodnie z wyjaśnieniami PARP¹⁹, Agencja prowadzi działania informacyjno-promocyjne Planu Rozwojowego. W ramach promocji inwestycji A2.2.1 Agencja podjęła działania zgodne ze strategią promocji i informacji KPO, polegające na:

- a) wykorzystaniu strony internetowej PARP i stworzeniu dedykowanego portalu KPO (kpo.parp.gov.pl) dotyczącego inwestycji A2.2.1, w którym zamieszczane są opisy celów i założeń projektu, wytyczne i informacje dla wnioskodawców, komunikaty dotyczące postępów wdrażania,
- b) opracowaniu broszury na temat obowiązków beneficjenta w zakresie informacji o dofinansowaniu:
https://www.parp.gov.pl/images/dzialanie/KPO/PARP_mala_broszura_KPO_promocja16012025.pdf
- c) organizacji szkoleń/warsztatów dla beneficjentów na temat wdrażania projektów w ramach KPO, w tym w zakresie:
 - zasad realizacji umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach A 2.2.1 - <https://youtu.be/FEhOyo-KsWg>
 - rozliczania wydatków we wnioskach o płatność w ramach A 2.2.1 - https://youtu.be/N_Ms_w283Yw
 - wyboru wykonawcy w ramach A 2.2.1 - <https://youtu.be/BFttyhbkIBs>

W ramach działań promocyjnych Agencja prowadziła także działania, których celem było dotarcie do potencjalnych wnioskodawców, w tym:

- a) w mediach społecznościowych opublikowała łącznie 7 wpisów informujących o inwestycji i rozpoczęciu procesu składania wniosków: https://www.linkedin.com/posts/polska-agencja-rozwoju-przedsiębiorczosci_goz-korzyagicidlaciebie-nextgenerationeu-activity-7224293230794665984-uulf?utm_source=share&utm_medium=member_desktop
- b) opublikowała nw. informacje prasowe dotyczące inwestycji KPO GOZ:

¹⁸ Pismo PARP z 12 maja 2025 r., znak: DIP.ADM400.5.1.2025.KH(7) – odp. na ZK 1 pyt. 5.

¹⁹ Pismo PARP z 12 maja 2025 r., znak: DIP.ADM400.5.1.2025.KH(7) – odp. na ZK-1 pyt.6.

- <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86686:zielone-swiatlo-na-ekologiczne-inwestycje-dla-firm-od-dzis-mozna-skladac-wnioski-w-ramach-kpo>
- <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86569:srodki-dla-przedsiębiorcow-na-goz-fundusze-europejskie-wspieraja-zazielenianie-polskich-firm>
- <https://www.parp.gov.pl/component/content/article/86456:325-mln-zl-na-zielone-technologie-parp-oglasza-nowy-nabor>

c) wysyłała informacje prasowe do mediów, dzięki którym od 24 maja 2024 r. do 9 maja 2025 r. w mediach pojawiło się 231 wzmianek o KPO GOZ. Ponadto na zlecenie Agencji opracowano i opublikowano w serwisie informacyjnym Polskiej Agencji Prasowej artykuł dotyczący GOZ, w którym promowano także inwestycję A2.2.1 KPO: <https://www.pap.pl/mediaroom/srodki-dla-przedsiębiorcow-na-goz-fundusze-europejskie-wspieraja-zazielenianie-polskich>.

5) Przeprowadzono - z wykorzystaniem raportów z systemu Arachne - analizę podmiotów biorących udział w realizacji wskaźnika w inwestycji.

W procesie oceny wniosków o dofinansowanie, osoby zasiadające w Komisji Oceny Przedsięwzięć weryfikowały wnioski pod kątem spełnienia określonych kryteriów i dokumentowały tę okoliczność w „Arkuszach oceny projektu”. Warunek braku podwójnego finansowania był spełniony w sytuacji złożenia przez beneficjenta oświadczenia, że nie otrzymał już finansowania na ten sam cel w ramach planu rozwojowego lub innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu UE, na realizację zakresu prac zakładanego w ramach realizacji przedsięwzięcia.

Na etapie zawierania umów, zgodnie z Procedurą PARP nr PR-KPO-02 pn. „Zawieranie umowy i wprowadzanie zmian do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem”, osoby oceniające wniosek miały obowiązek wypełnić „Listę sprawdzającą – zawarcie umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego”, stanowiącą zał. nr 1 do procedury. Jedno z pytań w liście sprawdzającej brzmiało: „Czy na podstawie danych z systemu Arachne można wskazać, że istnieje ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania, które stanowi podstawę do odmowy podpisania umowy?” Wykorzystywano do tego celu również SKANER oraz raporty z Polskiej Wywiadowni Gospodarczej.

Agencja wyjaśniła²⁰, iż weryfikuje w systemie Arachne 100% podmiotów, z którymi zawierana jest umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. W żadnym z przypadków w systemie w Arachne nie pojawiły się ryzyka/ostrzeżenia uniemożliwiające zawarcie umowy (...).

Zespół kontrolerów zweryfikował próbę 11 List sprawdzających do umów²¹ oraz wygenerowanych przez PARP raportów z Arachne²² i stwierdził, że nie wskazywały one na ryzyko wystąpienia ewentualnych nadużyć finansowych, konfliktu interesów, korupcji i podwójnego finansowania.

6) W systemie teleinformatycznym CST2021 zostały zarejestrowane wnioski sprawozdawcze dotyczące inwestycji A2.2.1., w tym realizacji kontrolowanego wskaźnika A31G, jednak częstotliwość zamieszczania informacji sprawozdawczych nie była dotrzymywana.

Na dzień rozpoczęcia kontroli w CST2021 istniał ślad audytowy w postaci 26 formularzy sprawozdawczych dla inwestycji A2.1.1, obejmujących łącznie okres od 1 lipca 2021 r. do 31 marca 2025 r., jednak występowały przypadki niedotrzymywania, wynikającej z Rozdziału 4 pkt 3 ppkt b ii. Wytycznych w zakresie sprawozdawczości, zasady, iż każda instytucja odpowiedzialna za inwestycję

²⁰ Pismo PARP z 3 czerwca 2025 r., znak: DIP.ADM.400.5.1.2025.KH11 – odp. na ZK-5 pyt. 1.

²¹ KPOD.01.13-IW.01-0007/24, KPOD.01.13-IW.01-0051/24, KPOD.01.13-IW.01-0075/24, KPOD.01.13-IW.01-0118/24, KPOD.01.13-IW.01-0178/24, KPOD.01.13-IW.01-0209/24, KPOD.01.13-IW.01-0233/24, KPOD.01.13-IW.01-0266/24, KPOD.01.13-IW.01-0355/24, KPOD.01.13-IW.01-0405/24, KPOD.01.13-IW.01-0435/24.

²² Odpowiednio datowane na: 29 stycznia 2025 r., 5 lutego 2025 r., 20 lutego 2025 r., 28 stycznia 2025 r. 5 lutego 2025 r., 3 marca 2025 r. W 5 przypadkach Arachne nie uwidoczniło żadnych danych.

powinna nie rzadziej niż raz w miesiącu przekazywać w CST2021 wypełnione formularze sprawozdawcze dotyczące każdej z inwestycji, co do zasady w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych.

Analiza terminów składania formularzy sprawozdawczych w okresie od lutego²³ 2023 r. do 31 marca 2025 r. wykazała, że w sześciu²⁴ przypadkach nie dotrzymano ww. zasady. Opóźnienia złożenia formularzy sprawozdawczych, według informacji w CST, wyniosły od 1 do 12 miesięcy. DZG wyjaśnił²⁵, że opóźnienia terminów składania sześciu wniosków sprawozdawczych wynikały z konieczności dostosowania się do nowych wymogów wprowadzonych przez MFIPR²⁶, które obejmowały obowiązkowe uzupełnienie informacji o wartości „zielonych wydatków” w ramach danych o przedsięwzięciu oraz ich systematyczne raportowanie od okresu sprawozdawczego przypadającego na grudzień 2024 r. W celu zrealizowania tych obowiązków konieczne było złożenie w systemie CST2021 wniosku o zmianę wniosku obejmującego bloki danych dotyczące charakterystyki projektu oraz wskaźników. Wniosek o zmianę został utworzony 6 grudnia 2024 r., jednak proces jego weryfikacji się wydłużył z powodu błędów w uzupełnianiu danych, co wymagało powtarzania procedury przesyłania wniosku o zmianę wniosku między IOR/IOI a IK KPO. Ważnym czynnikiem wpływającym na opóźnienie był również proces weryfikacji i zatwierdzania wniosku o zmianę wniosku przez IK KPO.

Zespół kontrolerów stwierdził, że w złożonym wniosku sprawozdawczym o numerze KPOD.01.13-IZ.00-0001/22-026 za marzec 2025 r. wykazano zerowy stopień realizacji wskaźnika A31G, pomimo faktu podpisania 103 umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Dyrektor DZG wyjaśniła²⁷, że *wskazana informacja dotycząca wykazania zerowego stopnia realizacji wskaźnika rezultatu (dla wskaźnika A31G) we (...) wniosku o płatność za marzec br. o numerze KPOD.01.13-IZ.00-0001/22-026 jest błędna i będzie podlegać korekcie. Według stanu na 27.03.2025 r. zostały podpisane 103 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Wyżej wymieniony wniosek o płatność był jeszcze w trakcie oceny IK KPO i z roboczych ustaleń z MFIPR wynika, że zostanie on skierowany do korekty MRiT.*

DZG poinformował²⁸, że 30 maja 2025 r. wnioski o płatność o numerach: KPOD.01-13-IZ.00-0001/22-24 (za styczeń 2025 r.), KPOD.01-13-IZ.00-0001/22-25 (za luty 2025 r.), KPOD.01-13-IZ.00-0001/22-26 (za marzec 2025 r.), po wcześniejszych korektach zostały zatwierdzone. Ostatni zatwierdzony wniosek (za marzec 2025 r.) potwierdza stopień realizacji wskaźnika na poziomie 106%. Według danych zawartych w tym wniosku, wartość wskaźnika osiągnięta od początku realizacji projektu (narastająco) to 116 podpisanych umów. Wniosek sprawozdawczy za kwiecień 2025 r. o numerze KPOD.01-13-IZ.00-0001/22-27 w CST2021 ma status „w trakcie weryfikacji”.

7) W MRiT oraz PARP, na etapie przygotowania i zatwierdzania dokumentów służących realizacji wskaźnika, funkcjonowały regulacje wewnętrzne dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów, a także dotyczące stosowania Arachne.

W Ministerstwie w czasie realizacji inwestycji funkcjonowały nw. regulacje:

- Zarządzenie nr 1 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju

²³ Zgodnie z pismem Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, znak: DSR-XII.5201.4.2023.RK z 27 stycznia 2023 r., pierwsze pełne raporty ze wszystkich reform i inwestycji KPO powinny zostać złożone w systemie CST2021 do końca lutego 2023 r.

²⁴ Opóźnienia złożenia wniosków w CST2021 dotyczą następujących okresów sprawozdawczych: od 1 lipca 2021 r. do 22 lutego 2023 r., za wrzesień 2024 r., za październik 2024 r., za listopad 2024 r., za grudzień 2024 r., za luty 2025 r.

²⁵ W piśmie z 16 maja 2025 r.

²⁶ Pismo MFIPR z 27 listopada 2024 r. i 11 grudnia 2024 r.

²⁷ Pismo z 16 maja 2025 r., znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-3 pyt. 5.

²⁸ Pismo z 2 czerwca 2025 r. znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-6 pyt. 2.

i Technologii²⁹, które zostało zastąpione zarządzeniem nr 18 z dnia 17 lipca 2024 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii,

- Decyzja nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z 7 października 2022 r. w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, z późn. zm. Procedura stosowania systemu Arachne stanowi załącznik nr 2 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, będącego załącznikiem do ww. decyzji,
- Decyzja nr 4 Ministra Rozwoju i Technologii z 22 grudnia 2023 r., zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii. Procedura postępowania w przypadku podejrzenia nieprawidłowości lub działań niepożądanych przy wdrażaniu KPO stanowi załącznik nr 3 do ww. decyzji. Dodatkowo przedmiotowa decyzja wprowadziła postanowienia dotyczące podwójnego finansowania.
- Decyzja nr 4 Ministra Rozwoju i Technologii z 9 maja 2024 r. zmieniająca decyzję w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii w zakresie aktualizacji załączników, tj. załącznika nr 1 - procedura kontroli, załącznika nr 2 - procedura stosowania Arachne, załącznika nr 3 - procedura sygnalizacji, załącznika nr 4 - oświadczenie o bezstronności.

Według wyjaśnień DZG³⁰ regulacje wewnętrzne dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów i podwójnemu finansowaniu, a także mechanizmu sygnalizacyjnego (o których mowa w *Systemie Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT*) zostały uwzględniane w IOI/MRiT na etapie przygotowania i zatwierdzania dokumentów służących realizacji wskaźnika. Pracownicy DZG biorący udział we wdrażaniu Planu Rozwojowego KPO *podpisali oświadczenia dotyczące zapoznania się z systemem wdrażania KPO w MRiT*.

W PARP w czasie realizacji inwestycji funkcjonowały nw. regulacje:

- Procedura PR-KPO-01 pn. „Powołanie Komisji Oceny Przedsięwzięć i wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem” z załącznikami,
- Procedura PR-NPR-31 pn. „Postępowanie w sprawach zgłoszeń naruszeń prawa przez sygnalistów oraz podejmowania działań następczych”,
- Poradniki i inne dokumenty w zakresie antykorupcji i nadużyć finansowych zamieszczone na stronie internetowej PARP: <https://www.parp.gov.pl/component/site/site/antykorupcja-i-naduzycia-finansowe>,
- Procedura PR-KPO-17 pn. „Rejestrowanie i postępowanie z informacjami o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości/działania niepożądanych przy wdrażaniu Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności” (wersja 1, obowiązująca od 5 kwietnia 2024 r.),
- Procedura PR-KPO-02 pn. „Zawieranie umowy i wprowadzanie zmian do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem” wraz 22 załącznikami (wersja 2, obowiązująca od 16 grudnia 2024 r.),
- Porozumienie nr 04/KPO/MRiT/A.2.2.1/DIP/24 zawarte 21 kwietnia 2024 r. pomiędzy MRiT a PARP w sprawie powierzenia części zadań związanych z realizacją inwestycji A2.2.1 Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Pracownicy PARP i DZG MRiT zaangażowani w realizację wskaźnika A31G podpisali oświadczenia o braku konfliktu interesów w związku z realizacją zadań dotyczących kontrolowanej inwestycji.

²⁹ Przedmiotowe zarządzenie spowodowało utratę mocy zarządzenia nr 9 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

³⁰ Pismo z 16 maja 2025 r., znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-3 pyt. 7.

8) Zarówno w toku realizacji inwestycji, jak i niniejszej kontroli, nie stwierdzono ryzyka ani przypadków nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, w tym podwójnego finansowania, korupcji i konfliktu interesów.

Według informacji przekazanej przez DZG³¹ w procesie realizacji inwestycji A2.2.1 nie zostały stwierdzone żadne poważne nieprawidłowości. Biuro Bezpieczeństwa MRiT odpowiedzialne za przyjmowanie zgłoszeń o potencjalnych nieprawidłowościach lub działaniach niepożądanych przy wdrażaniu KPO także potwierdziło, iż nie odnotowało wpływu zgłoszeń dotyczących nieprawidłowości w zakresie przedmiotu ww. kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami Agencji³², w procesie realizacji inwestycji PARP, jako Jednostka Wspierająca odpowiedzialna za realizację wskaźnika, nie zidentyfikowała przypadków konfliktu interesów, korupcji, nadużyć finansowych ani nie stwierdziła ani nie korygowała w procesie realizacji inwestycji poważnych nieprawidłowości.

PARP wyjaśniła³³, że w prowadzonym przez PARP Rejestrze Sygnałów Ostrzegawczych, o którym mowa w pkt 15 Listy sprawdzającej - zawarcie umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego, nie widniały wpisy dotyczące wnioskodawców, którzy podpisali z PARP umowy wykazane w ramach wykonania wskaźnika A31G w inwestycji A2.2.1.

Na podstawie zapisów zawartych w pkt 5.2.3 Procedury PR-KPO-01 pn. „Powołanie Komisji Oceny Przedsięwzięć i wybór przedsięwzięć do objęcia wsparciem”, PARP, korzystając z Arachne, SKANERA, raportów Polskiej Wywiadowni Gospodarczej, weryfikuje na próbie oświadczenia o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów członków KOPR.

Na podstawie udostępnionych za pismem PARP³⁴ skanów dokumentów można stwierdzić, iż Agencja stosowała narzędzia weryfikacji zagrożeń w trakcie naboru w postaci:

- a) listy sprawdzającej z weryfikacji oświadczeń o bezstronności członków KOPR³⁵ (sprawdzana przez kontrolę weryfikacja dotyczyła 20 wniosków o dofinansowanie),
- b) raportów z Arachne,
- c) raportów ze SKANERA,
- d) raportów od Polskiej Wywiadowni Gospodarczej dotyczących oceny wiarygodności firmy,
- e) Listy Sygnałów Ostrzegawczych.

Przedstawione dokumenty nie wskazywały na zagrożenia dotyczące nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesu.

Kontrolę przeprowadził upoważniony³⁶ przez Ministra Rozwoju i Technologii zespół kontrolerów w składzie:

- Paweł Sala – główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu kontrolerów,
- Barbara Sikora – główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, członkini Zespołu kontrolerów.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 8 maja 2025 r. do 30 maja 2025 r.

Informację pokontrolną sporządzono w wersji elektronicznej.

³¹ Pismo DZG z 16 maja 2025 r., znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-3 pyt. 8.

³² Pismo PARP z 22 maja 2025 r., znak: DIP.ADM.400.5.1.2025.KH(8) – odp. na ZK-4 pyt. 2 i 3.

³³ Pismo PARP z 3 czerwca 2025 r., znak: DIP.ADM.400.5.1.2025.KH(11) – odp. na ZK-5 pyt. 3.

³⁴ Pismo PARP z 3 czerwca 2025 r., znak: DIP.ADM400.5.1.2025.KH(11) – odp. na ZK 5 pyt. 2.

³⁵ Lista datowana na 6 listopada 2024 r.

³⁶ Upoważnienia: MRiT/47-UDK/25, MRiT/46-UDK/25.

Dyrektor Departamentu Zrównoważonej Gospodarki MRiT oraz Prezes PARP, nie wnieśli zastrzeżeń do projektu informacji pokontrolnej.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, zaleca się:

- 1) dokładanie należytej staranności przy wypełnianiu formularzy sprawozdawczych i zamieszczanie ich przez DZG w systemie CST2021 z częstotliwością określoną w Wytycznych *w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*,
- 2) po otrzymaniu od OOW wniosków o płatność, dokonywanie przez PARP weryfikacji wydatków w nich ujętych, zgodnie z wymaganiami określonymi w Wytycznych *w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności*.

Zatwierdzam,

z upoważnienia

Michał Graczyk

Dyrektor Generalny

/ kwalifikowany podpis elektroniczny /

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3300496.14707170.11029421
Nazwa dokumentu	IP DRUK KPO.A31G PARP DZG.pdf
Tytuł dokumentu	IP DRUK KPO.A31G PARP DZG
Sygnatura dokumentu	DKT-I.0812.2.2025
Data dokumentu	03.07.2025
Skrót dokumentu	9904264ADAE87C704F1C7BD04A3A0E5FACA9E855
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	03.07.2025 17:26:21
Podpisane przez	Michał Graczyk Dyrektor Generalny
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.128.1.1.

Data wydruku: 04.07.2025

Autor wydruku: Sala Paweł (główny specjalista)