

Znak pisma: DKT-I.0812.6.2025
Warszawa, 11 grudnia 2025 r.

Informacja pokontrolna

z kontroli wykonania wskaźnika: A32G

podpisanie 5 umów o udzielenie dotacji na projekty wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych 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 Harmonogramie kontroli Ministra Finansów i Gospodarki w zakresie działań administracji rządowej Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo i Gospodarka na lata 2025-2026 (aktualizacja II) Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (dalej: KPO) i 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 Odporności z dnia 8 maja 2025 r.¹ 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 A32G z uwzględnieniem:

- zgodności z opisem zamieszczonym w załączniku do decyzji wykonawczej Rady z dnia 17 czerwca 2025 r., zmieniającej decyzję wykonawczą (UE) (ST 9728/22 INIK; ST/9728/22 ADD 1) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny Planu Odbudowy i Zwiększania 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,
- stosowania przepisów dotyczących zamówień, pomocy publicznej, podwójnego finansowania, zasady DNSH,
- podejmowania działań informacyjno-promocyjnych dotyczących inwestycji.

Komórką organizacyjną Ministerstwa Rozwoju i Technologii (dalej: MRiT) odpowiedzialną za realizację inwestycji A2.2.1 przed 14 listopada 2024 r. był Departament Innowacji i Polityki Przemysłowej, następnie w wyniku zmian struktury organizacyjnej MRiT - Departament Zrównoważonej Gospodarki (dalej: DZG).

¹ Dalej: wytyczne w zakresie kontroli.

² Stanowiącej załącznik do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w MRiT wprowadzonego Decyzją nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r., z późn. zm.

Na podstawie Porozumienia 06/KPO/MRIT/A.2.2.1/DIP/24 zawartego 12 czerwca 2024 r.³ pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Rozwoju i Technologii, jako ministrem właściwym do spraw gospodarki a Narodowym Centrum Badań i Rozwoju (dalej: NCBiR, Centrum, Jednostka Wspierająca lub JW) realizacja części zadań w ramach inwestycji, w tym mających na celu osiągnięcie wskaźnika A32G, została powierzona Centrum. Zadania powierzone postanowieniami Porozumienia w NCBiR wykonują, w szczególności Sekcja Obsługi Beneficjenta w Dziale Współpracy z Beneficjentami (DWB) i Dział Wyboru Projektów (DWP).

1) Inwestycja, której dotyczy wskaźnik jest zgodna z KPO, zaś osiągnięty wskaźnik 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 w segmencie A2 Rozwój narodowego systemu innowacji: wzmocnienie koordynacji, stymulowanie potencjału innowacyjnego oraz współpracy pomiędzy przedsiębiorstwami i organizacjami badawczymi, w tym w zakresie technologii środowiskowych* 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.

Kontrolowana inwestycja składa się z dwóch komponentów/działań. W ramach drugiego działania, którego dotyczy wskaźnik A32G, finansowane są projekty wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych.

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 z 17 czerwca 2025 r. określona została wartość bazowa wskaźnika A32G, tj. podpisanie 5 umów o udzielenie dotacji na projekty wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych. Jednak zgodnie z Decyzją Komisji Europejskiej z dnia 20 listopada 2025 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w CID, wartość docelowa wskaźnika została zwiększona z 5 do 7 podpisanych umów, a w opisie miernika ujęte zostały m.in. następujące informacje: „Zaproszenie do składania wniosków obejmuje kryteria kwalifikowalności, zgodnie z którymi projekty muszą dotyczyć co najmniej jednej z następujących kategorii:

- technologie w zakresie wykorzystania odpadów jako surowców wtórnych;
- zwiększanie ilości surowców nadających się do recyklingu;
- zmniejszanie ilości surowców pierwotnych wykorzystywanych w procesach produkcji;
- wspieranie kluczowych procesów projektowania w zakresie recyklingu;
- wydłużanie cyklu życia produktów;
- zmniejszanie ilości odpadów kierowanych na składowiska.

Aby zapewnić zgodność z wytycznymi technicznymi dotyczącymi stosowania zasady DNSH „nie czyn poważnych szkód” (2021/C 58/01), kryteria kwalifikowalności zawarte w Regulaminie wyboru przedsięwzięć wykluczają następujący wykaz działań:

- działania związane z paliwami kopalnymi, w tym ich późniejsze wykorzystanie;

³ Ze zmianami wprowadzonymi Aneks nr 1 z dnia 5 września 2025 r.

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.

- działania w ramach unijnego systemu handlu uprawnieniami do emisji (ETS) prowadzące do osiągnięcia prognozowanych poziomów emisji gazów cieplarnianych nie niższych niż odpowiednie poziomy odniesienia;
- działania związane ze składowiskami odpadów, spalarniami i zakładami mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów;
- działalności, w przypadku których długotrwałe usuwanie odpadów może powodować szkody dla środowiska”.

Zgodnie z OA potwierdzeniem realizacji wskaźnika A32G będzie dokument podsumowujący, który należy uzasadnić w jaki sposób wskaźnik został osiągnięty, wraz z dokumentacją dowodową obejmującą:

- a) kopie podpisanych umów o dotację,
- b) w przypadku projektów w ramach EU ETS – niepowtarzalny identyfikator instalacji/identyfikator operatora statku powietrznego w dzienniku transakcji Unii Europejskiej (EUTL – zgodnie z art. 5 rozporządzenia Komisji UE nr 389/2013),
- c) szczegółowe sprawozdanie komisji oceniającej z dokonanej przez nią oceny złożonych wniosków pod kątem kryteriów wyboru, zawierające informacje:
 - o liczbie i rodzaju otrzymanych wniosków,
 - o sposobie uwzględnienia zasad niedyskryminacji i przejrzystości,
 - dotyczące wniosków dla projektów realizowanych w ramach EU ETS,
- d) dokumenty poświadczające, że kryteria wyboru i procedura procesu, zapewniają zgodność z wytycznymi technicznymi „DNSH” (2021/C 58/01),
- e) kopie kryteriów wyboru projektów (przedsięwzięć).

W ramach działania, którego dotyczy wskaźnik A32G, zgodnie z ogłoszeniem o naborze, o dofinansowanie mogły ubiegać się duże przedsiębiorstwa samodzielnie realizujące przedsięwzięcie albo konsorcja, składające się z co najmniej jednego dużego przedsiębiorstwa i co najmniej jednej organizacji badawczej. W skład konsorcjum mogły wchodzić maksymalnie 3 podmioty, przy czym liderem musi być przedsiębiorstwo. MŚP mogły wziąć udział w przedsięwzięciu jako członek konsorcjum. Dofinansowanie mogły otrzymać przedsięwzięcia, które obejmują:

- *prace B+R w zakresie technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych,*
- *finansowanie prac przedwdrożeńowych i wdrożeńowych związanych z wprowadzeniem na rynek rozwiązań opracowanych w ramach przedsięwzięcia albo ze środków własnych,*
- *finansowanie zakupu infrastruktury B+R.*

W dniu 26 lipca 2024 r. ogłoszony⁶ został I nabór wniosków o dofinansowanie ww. przedsięwzięć. Wnioski były składane⁷ w terminie od 8 sierpnia do 13 listopada 2024 r. Budżet naboru wyniósł: 346 000 000,00 zł.

W dniu 14 marca 2025 r. ogłoszony został II nabór wniosków o dofinansowanie ww. przedsięwzięć. Wnioski były składane⁸ w terminie od 31 marca do 30 kwietnia 2025 r. Budżet naboru wyniósł: 273 571 000,00 zł.

Minimalna wartość dofinansowania przedsięwzięcia wyniosła dla obu naborów 10 000 000,00 zł, zaś maksymalna wartość dofinansowania przedsięwzięcia wyniosła 69 200 000,00 zł. Poziom dofinansowania uzależniony był od wybranego rodzaju pomocy publicznej w ramach przedsięwzięcia.

Działania w celu realizacji wskaźnika przebiegały zgodnie z *Harmonogramem realizacji inwestycji przez JW.*, stanowiącym załącznik do zawartego Porozumienia. Do 30 września 2025 r. podpisano

⁶ Informacje na temat zasad wyboru przedsięwzięć oraz przeprowadzenia naboru zostały opublikowane na stronie internetowej NCBiR pod adresami: <https://www.gov.pl/web/ncbr/kpo-goz>, <https://www.gov.pl/web/ncbr/kpo-goz-ii--ogloszenie-naboru>

⁷ Za pośrednictwem systemu informatycznego NCBiR.

⁸ Tamże.

wymagane 7 umów o dofinansowanie. Projekty spełniły wszystkie kryteria horyzontalne oraz kryterium szczegółowe, a kwota przeznaczona na objęcie wsparciem przedsięwzięć w naborze mieściła się w ww. przedziale. Spełnione zostały również warunki, wskazane w § 9 Regulaminu wyboru przedsięwzięć, dotyczące możliwości zawarcia umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem. Wybór przedsięwzięć został dokonany na podstawie określonych kryteriów kwalifikacji, zgodnie z zasadami niedyskryminacji i przejrzystości. Potwierdzeniem realizacji wskaźnika są, przekazane w toku kontroli, umowy zawarte z wybranymi podmiotami, których projekty zostały wybrane do objęcia wsparciem ze środków planu rozwojowego w konkursie nr KPOD.01.13-IW.10-001/24 w ramach inwestycji A2.2.1.

W następstwie oceny wniosków wsparcie uzyskały następujące przedsięwzięcia:

I. w ramach I naboru wniosków:

- 1) przedsięwzięcie pn. *Biotechnologiczne procesy i technologie przetwarzania odpadów organicznych na cele nawozowe*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000A/24, zgłoszone przez Grupę INCO S.A., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 27 478 352,00 zł,
- 2) przedsięwzięcie pn. *Opracowanie i wdrożenie technologii efektywnego zagospodarowania strumieni odpadów przemysłowych/produktów ubocznych (OPU) generowanych przez Marma Polskie Folie sp. z o.o. na potrzeby produkcji wysokojakościowych produktów dla branży budowlanej*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-0009/24, zgłoszone przez firmę Marma Polskie Folie sp. z o.o., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 117 975 646,00 zł.

II. w wyniku II naboru wniosków:

- 1) przedsięwzięcie pn. *Opracowanie i wdrożenie technologii recyklingu tworzyw sztucznych takich jak PA6, PA66, PPA, PPSU, polegającej na wytwarzaniu granulatów wysokotemperaturowych zbrojonych włóknami bazaltowymi, wykorzystywanych na potrzeby produkcji ultralekkich i wysokowytrzymałych elementów armatury*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000S/25, zgłoszone przez SPLAST sp. z o.o., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 4 516 450,56 zł,
- 2) przedsięwzięcie pn. *Opracowanie i wdrożenie innowacyjnego ręcznika papierowego wielokrotnego użytku uszlachetnionego włóknami bawełny*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000H/25, zgłoszone przez POL-MAK Ława sp. z o.o., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 77 575 979,86 zł,
- 3) przedsięwzięcie pn. *Ogórkowe Innowacje – zintegrowane rozwiązania B+R i GOZ w przemyśle przetwórczym*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000K/25, zgłoszone przez konsorcjum: MASPEX FOOD sp. z o.o., Uniwersytet Rolniczy im. Hugona Kołłątaja w Krakowie, o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 11 511 270,21 zł,
- 4) przedsięwzięcie pn. *Opracowanie i wdrożenie technologii wytwarzania monomateriałowych opakowań z polipropylenu do zastosowań w branżach pozaspożywczych z najwyższym udziałem recyklatu PCR na rynku polskim, jako element transformacji produkcji opakowań w kierunku gospodarki o obiegu zamkniętym*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000V/25, zgłoszone przez Przedsiębiorstwo Tworzyw Sztucznych "PLAST BOX" S.A., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 18 962 056,22 zł,
- 5) przedsięwzięcie pn. *Opracowanie procesu odzyskiwania i przetwarzania małogabarytowych odpadów z drutu stalowego*, zarejestrowane w CST2021 pod nr KPOD.01.13-IW.10-000W/25, zgłoszone przez REJS sp. z o.o., o koszcie kwalifikowalnym w wysokości 3 171 252,00 zł.

Przy weryfikacji wniosków i wnioskodawców NCBiR stosowało Listę sprawdzającą do objęcia wsparciem przedsięwzięcia ze środków planu rozwojowego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, komponentu A „Odporność i Konkurencyjność Gospodarki” Inwestycja A2.2.1

Inwestycje we wdrażanie technologii innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ – PR-WWP-02/Z13. Ponadto, w Centrum opracowane zostały m.in.: Karty oceny, protokoły z prac Komisji Oceny Przedsięwzięć, a także pracownicy i eksperci biorących udział w wyborze przedsięwzięć złożyli oświadczenia o braku konfliktu interesów.

DZG udostępnił Zespołowi kontrolerów projekt One Page Note (OPN) z dnia 24 listopada br. wraz z załącznikami:

- 1) Załącznik nr 1 - Kopie podpisanych umów;
- 2) Załącznik nr 2 - Regulamin wyboru przedsięwzięć wraz z załącznikami;
 - a) Załącznik nr 1 Przewodnik kwalifikowalności wydatków dla A2.2.1. Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ – Krajowy Plan Odbudowy (dalej: Przewodnik);
 - b) Załącznik nr 2 Kryteria wyboru przedsięwzięć;
 - c) Załącznik nr 3a Wzór umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem - konsorcjum;
 - d) Załącznik nr 3a Wzór umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem - pojedyncze;
 - e) Załącznik nr 4 Wzór wniosku o objęcie wsparciem w ramach KPO;
 - f) Załącznik nr 5 Instrukcja wypełniania wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO;
 - g) Załącznik nr 6 Słownik pojęć;
 - h) Załącznik nr 7 Zakres minimalnej umowy konsorcjum.
- 3) Załącznik nr 3 - Raport potwierdzający spełnienie kryterium - zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”);
- 4) Załącznik nr 4 - Sprawozdanie komisji oceniającej z oceny złożonych wniosków.

W wyniku weryfikacji dokumentu OPN wraz z ww. załącznikami Zespół kontrolerów stwierdził, że do OPN zostały załączone wszystkie wymienione w OA elementy, oprócz informacji o projektach w ramach EU ETS, ponieważ takowe nie wystąpiły.

Zgodnie z treścią OPN, cel inwestycji, tj. wsparcie wykorzystania surowców wtórnych, w tym przez finansowanie m.in. infrastruktury badawczo-rozwojowej, na potrzeby opracowania technologii w zakresie wykorzystania odpadów jako surowców wtórnych, został zrealizowany poprzez określenie w § 1a pkt 1 i 2 Regulaminu wyboru przedsięwzięć, następujących warunków:

“1. Dofinansowanie mogą otrzymać przedsięwzięcia, realizowane przez OOW, których celem jest opracowanie minimum 1 innowacyjnej technologii/rozwiązania (w skali co najmniej krajowej) przyczyniającej się do tworzenia rynku w zakresie wykorzystania surowców wtórnych, a rezultat opracowania zostanie wdrożony na rynek (w ramach przedsięwzięcia lub poza nim), z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Możliwe do sfinansowania będą przedsięwzięcia wspierające rozwój technologii przyczyniających się do tworzenia rynku surowców wtórnych, których celem będzie stworzenie bardziej wydajnej gospodarki (poprzez m.in. zwiększenie ilości surowców możliwych do ponownego wykorzystania, zmniejszenie ilości surowców pierwotnych wykorzystywanych w procesach produkcyjnych, a także zmniejszenie ilości odpadów składowanych na składowiskach).”

2) Wskaźnik został osiągnięty przy uwzględnieniu zasad horyzontalnych UE odnoszących się do KPO

W załączniku nr 2 pn. Kryteria wyboru przedsięwzięć do Regulaminu wyboru przedsięwzięć uwzględniono wszystkie kryteria wyboru przedsięwzięć dla Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, tj. 13 kryteriów horyzontalnych oraz jedno szczegółowe kryterium – merytoryczne, rankujące: Środowiskowa efektywność przedsięwzięcia.

Zgodnie z informacją przekazaną przez NCBiR⁹ w ramach inwestycji wybór przedsięwzięć odbywał się na podstawie kryteriów, stanowiących załącznik nr 4 do Regulaminu Wyboru Przedsięwzięć. W ramach

⁹ Pismo NCBiR z 12 listopada 2025 r. w odp. na ZK-1 (pyt. 7).

funduszu finansowane są projekty zgodne z wytycznymi technicznymi dotyczącymi stosowania zasady „nie czyni poważnych szkód” (2021/C 58/01) – element ten został zweryfikowany poprzez ocenę w ramach kryterium horyzontalnego nr 9 „Zgodność z zasadą „niewyrządzania znaczącej szkody środowisku” (DNSH – „do no significant harm”). Ocena przeprowadzona została na podstawie treści zawartej we wniosku oraz złożonego oświadczenia. Ocena wszystkich kryteriów (zarówno horyzontalnych jak i szczegółowych) została udokumentowana w postaci sporządzonego protokołu oraz karty oceny (...). Przedsięwzięcia, które zostały rekomendowane do objęcia wsparciem, w każdym z kryteriów horyzontalnych otrzymały ocenę „TAK”, w każdym kryterium szczegółowym merytorycznym otrzymały ocenę „1” oraz dodatkowo uzyskały minimum 1 pkt w kryterium szczegółowym merytorycznym rankingującym („Środowiskowa efektywność przedsięwzięcia”).

Na podstawie przeprowadzonej analizy 7 Kart Oceny dotyczących przedsięwzięć zakwalifikowanych do wsparcia, Zespół kontrolerów potwierdza, iż kryteria określone w Regulaminie wyboru przedsięwzięć, w tym w zakresie zgodności z zasadą DNSH, zostały zweryfikowane przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć (KOP) podczas oceny wniosków. Poszczególne karty oceny są kompletne i zawierają m.in. informacje o przyznanej i zatwierdzonej punktacji. Ustalono także, iż złożone wnioski o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w trakcie oceny zostały uzupełnione, co potwierdzają Karty poprawy wniosku.

3) Weryfikacja wydatków związanych z realizacją przedsięwzięć potwierdziła ich prawidłowe udokumentowanie i związek z realizowanym przedsięwzięciem

Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, warunkiem wypłaty dofinansowania jest złożenie przez OOW prawidłowo wypełnionego i kompletnego wniosku o wypłatę środków oraz potwierdzenie jego poprawności, po czym JW zatwierdza kwotę dofinansowania do wypłaty w formie refundacji.

Zatwierdzenie wniosku poprzedza jego weryfikacja prowadzona zgodnie z postanowieniami procedury PR-NWF-01 „Nadzór nad wykonaniem i finansowaniem przedsięwzięć w ramach KPO GOZ”. W przedmiotowej procedurze została opisana następująca metodyka doboru próby wydatków do weryfikacji w ramach złożonego wniosku o płatność:

- 5% sumy wykazanych we wniosku o płatność kosztów kwalifikowalnych z kategorii wydatków: Personel Przedsięwzięcia,
- 10% kosztów kwalifikowalnych z pozostałych kategorii wydatków (nie dotyczy wydatków rozliczanych metodą ryczałtową),
- pozycje losowe.

Zgodnie z § 5 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, stawka ryczałtowa na koszty pośrednie (ogólne) wynosi 20% wartości kosztów kwalifikowalnych wykazanych w pozostałych kategoriach kosztów.

Na dzień rozpoczęcia niniejszej kontroli JW rozliczyła 4 wnioski o płatność (sprawozdawczo-refundacyjne) dotyczące realizacji dwóch przedsięwzięć, tj.:

a) przedsięwzięcia pn. *Biotechnologiczne procesy i technologie przetwarzania odpadów organicznych na cele nawozowe*, (nr KPOD.01.13-IW.10-000A/24) realizowanego przez Grupę INCO S.A.

Nr wniosku o płatność	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Refundacja
01	5 564 064,12 zł	4 576 288,30 zł	2 259 930,32 zł
02	334 069,20 zł	333 416,92 zł	133 366,79 zł
Razem	5 898 133,32 zł	4 909 705,22 zł	2 393 297,11 zł

b) przedsięwzięcia pn. *Opracowanie i wdrożenie technologii efektywnego zagospodarowania strumieni odpadów przemysłowych/produktów ubocznych (OPU) generowanych przez Marma Polskie Folie sp. z o.o. na potrzeby produkcji wysokojakościowych produktów dla branży budowlanej* (nr KPOD.01.13-IW.10-0009/24) realizowanego przez firmę Marma Polskie Folie sp. z o.o.

Numer wniosku o płatność	Wydatki ogółem	Wydatki kwalifikowalne	Refundacja
02	22 993 594,73 zł	22 929 243,73 zł	11 402 632,20 zł
03	9 090 405,85 zł	8 285 898,60 zł	4 142 949,30 zł
Razem	32 084 000,58 zł	31 215 142,33 zł ¹⁰	15 545 581,50 zł

W ramach wniosków o płatność złożonych przez firmę Grupa INCO S.A., NCBiR zweryfikowało ujętą w poniższej tabeli próbę wydatków:

- w przypadku wniosku nr KPOD.01.13-IW.10-000A/24/001-01 - 3 pozycje¹¹;
- w przypadku wniosku nr KPOD.01.13-IW.10-000A/24/002-01- 4 pozycje¹².

L.p.	Rodzaj wydatku	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub analityczny	Kwota kwalifikowana w zł
1	Wynagrodzenia	LP/02/03/2025	27.03.2025 r.	UNM-SLP/2025/03/4	14 474,43
2	Środki trwałe/Dostawy	Faktura FSL-5/04/25/ZAL	15.04.2025 r.	(A)FZ-SZPF/25/04/5	1 409 800,00
3	Wynagrodzenia	LP/02/03/2025	27.03.2025 r.	UNM-SLP/2025/03/4	8 394,69
4	Wynagrodzenia	LP/02/04/2025	29.04.2025 r.	UNM-SLP/2025/05/6	11 281,72
5	Wynagrodzenia	LP/02/05/2025	28.05.2025 r.	UNM-SLP/2025/05/3	11 256,45
6	Usługi zewnętrzne	FVS/000112/06/2025 korekta	12.06.2025 r.	(A)FZ-SZPF/25/06/3	2 500,00
7	Wynagrodzenia	LP/13/04/2025	29.04.2025 r.	UNM-SLP/2025/05/7	7 869,75

W ramach wniosków o płatność złożonych przez firmę Marma Polskie Folie sp. z o.o., NCBiR zweryfikowało ujętą w poniższej tabeli próbę wydatków:

- w przypadku wniosku nr KPOD.01.13-IW.10-0009/24-002-02 (WNP 002) - 3 pozycje¹³;
- w przypadku wniosku nr KPOD.01.13-IW.10-0009/24-003-01 (WNP 003) - 2 pozycje¹⁴.

¹⁰ W weryfikowanym wniosku o płatność nr 02, OOW rozliczył koszty pośrednie w udziale wyższym niż przewidziany w umowie. W związku z tym, JW w ramach weryfikacji wniosku obniżyła kwotę kosztów pośrednich do poziomu określonego w umowie. W następstwie powyższego prawidłowa, łączna kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne, wyniosła 31 215 142,33 zł.

¹¹ Dwukrotnie wynagrodzenia w ramach LP/02/03/2025 (poz. 3.3 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji), zakup elementów separatora frakcji przesiewacza – separator, filtrocyclin oraz podajników (poz. 2.4 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji).

¹² Trzykrotnie wynagrodzenia w ramach LP/02/04/2025 i LP/13/04/2025 (poz. 1.2, 1.8, 3.7 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji), zakup badań mikrobiologicznych surowca (poz. 1.18 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji).

¹³ Wynagrodzenie umowa-zlecenia, (poz. 1.15 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji), zakup linii do produkcji włókien igłowanych Fare- zaliczka 30% (poz. 3.1 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji), Amortyzacja - Wykaz odpisów amortyzacyjnych za luty (poz. 1.17 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji).

¹⁴ Budowa hali produkcyjno-magazynowej, prace budowlane wg protokołu z 30.06.2025 r. (poz. 3.1 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji), zakup linii do regranulacji nr 1 Bandera, zaliczka 30% (poz. 3.4 z wykazu dokumentów podlegających weryfikacji).

Lp.	Rodzaj wydatku	Nr dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Nr księgowy lub analityczny	Kwota kwalifikowana w zł
1	Wynagrodzenie umowa-zlecenia	dokument finansowy nr 0014-Zlecenia 03-2025	10.04.2025 r.	WLPUZ-1/3	7 600,00
2	Środki trwałe/Dostawy	Linia do produkcji włóknin igłowanych Fare-zaliczka 30%, dokument finansowy nr F 1/000045 wystawiony na podstawie faktury proforma nr 41	26.05.2025 r.	ZSTU 1/5	22 309 346,85
3	Amortyzacja	dokument finansowy - Wykaz odpisów amortyzacyjnych za luty	28.02.2025 r.	MAMO2/2	5 368,65
4	Środki trwałe/Dostawy	Budowa hali produkcyjno-magazynowej, prace budowlane wg protokołu z dnia 30.06.2025 r., dokument finansowy nr P25/06/0026	30.06.2025 r.	ZST-10/6	693 144,71
5	Środki trwałe/Dostawy	Zakup linii do regranulacji nr 1 Bandera, zaliczka 30%, dokument finansowy nr 25001530	24.07.2025 r.	ZSTU-1/7	2 680 267,48

Na podstawie udostępnionych skanów dokumentów finansowych (ujętych w powyższych tabelach) Zespół kontrolerów stwierdził, że uwidocznione na nich opisy zawierają niezbędne informacje o kontroli przeprowadzonej pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym a także, że dokumenty zostały podpisane przez głównego księgowego i opatrzone dekretem zawierającym informacje o sposobie i czasie ujęcia wydatków w księgach rachunkowych. Na dokumentach znajdują się tzw. „pieczętki projektowe”, na których widnieje tytuł projektu, numer umowy o dofinansowanie, numer działania KPO, numer zadania i kategoria wydatków, kwota brutto i netto, wartość kosztu kwalifikowanego, kwota dofinansowania, sposób zapłaty, data zapłaty, numer ewidencyjny/księgowy, co świadczy o tym, że zawierają wyraźne i jednoznaczne odniesienie do realizowanych w ramach KPO przedsięwzięć.

Wydatki zostały zatem prawidłowo udokumentowane, a NCBiR¹⁵ oświadczyło, iż są one zgodne z oryginalną dokumentacją znajdującą się w siedzibie Centrum.

Rozliczone wydatki były zgodne z wykazem wydatków kwalifikowalnych dla przedsięwzięcia/wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków w inwestycji. OOW w ramach rozliczenia przedsięwzięcia uwzględniali kwoty netto dokonanych wydatków bez podatku VAT,

¹⁵ Oświadczenie z 28 listopada 2025 r., podpisane przez p. P. B. Kierownika obszaru.

z uwagi na to, że VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym. Wydatki zostały poniesione w okresie realizacji przedsięwzięcia.

W przypadku Grupy INCO S.A. i Marma Polskie Folie sp. z o.o., zgodnie z § 7 zawartych umów¹⁶, okres kwalifikowalności wydatków dla przedsięwzięć rozpoczął się w dniu 1 grudnia 2024 r. i zakończy w dniu 31 marca 2026 r.¹⁷ Końcowy wniosek o wypłatę środków powinien zostać złożony do dnia zakończenia okresu kwalifikowalności wydatków. Zapłata zweryfikowanych wydatków nastąpiła w okresie kwalifikowalności. Za dokonane zakupy zapłacono z rachunków bankowych OOW o numerach wskazanych w § 4 ust. 2 umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, na które JW przekazuje dofinansowanie w formie refundacji wydatków poniesionych przez OOW, co potwierdziły udostępnione Zespołowi kontrolerów dowody zapłaty weryfikowanych wydatków.

Wydatki są związane z realizacją przedsięwzięcia i niezbędne do jego wykonania i zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację przedsięwzięć, zostały prawidłowo rozliczone z uwzględnieniem zasad ujętych w *Przewodniku kwalifikowalności wydatków*, stanowiącym załącznik do Regulaminu wyboru przedsięwzięć.

W § 4 ust. 18 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem¹⁸ ujęte jest postanowienie o następującej treści: *OOW prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków Przedsięwzięcia w sposób przejrzysty i rzetelny, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Przedsięwzięciem. Zgodnie z informacją uzyskaną z NCBiR¹⁹, weryfikacja tego wymogu nastąpi podczas przeprowadzenia w 2026 r. kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięć.*

Na etapie weryfikacji wydatków ujętych w złożonych i zatwierdzonych wnioskach o płatność JW nie stwierdziła okoliczności wskazujących na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych.

NCBiR poinformowało²⁰, iż w toku weryfikacji wniosków o płatność nie stwierdzono okoliczności wskazujących na możliwość wystąpienia nadużyć finansowych, co zostało udokumentowane w treści listy weryfikacji wniosku o płatność (...), w ramach następujących pytań:

- Pytanie nr 31 „Czy w związku z weryfikacją wniosku o płatność stwierdzono nieprawidłowości wskazujące na wystąpienia nadużyć finansowych/ fałszerstwa?”
- Pytanie nr 48 „Czy w odniesieniu do OOW lub przedsięwzięcia wystąpiły sygnały ostrzegawcze/podejrzanie nadużycia finansowego/nadużycia finansowe?”

Odpowiedzi na powyższe pytania JW udzielała na podstawie raportów wygenerowanych z systemu Arachne. Natomiast nie przeprowadziła weryfikacji z wykorzystaniem systemu SKANER.

4) Zakupy związane z realizacją przedsięwzięć dokonywane były z uwzględnieniem zasad konkurencyjności

Zgodnie z § 7 ust. 8 wzoru umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym: „OOW przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz zgodnie z ustawą, lub zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w przypadku podmiotów będących zamawiającymi w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Jeśli

¹⁶ Kwalifikowalność wydatków.

¹⁷ Jednakże w Aneksie nr 1 do Porozumienia 06/KPO/MRIT/A2.2.1/24 z 5 września 2025 r. jako ostateczny termin kwalifikowalności wydatków podano 31 grudnia 2026 r.

¹⁸ Dotyczy ogólnych warunków dofinansowania.

¹⁹ Rozmowa telefoniczna z ekspertem operacyjnym w Sekcji obsługi Beneficjenta NCBiR przeprowadzona w dniu 20 listopada 2025 r.

²⁰ Pismo NCBiR z 28 listopada 2025 r. w odp. na ZK-3 (pyt. 6).

dotyczy). W razie braku zastosowania do zamówienia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych ministra, OOW dodatkowo, z zastrzeżeniem ust. 9, stosuje m.in. poniższe zasady:

- 1) zasady wskazane w art. 44 ust. 3 upf;
- 2) OOW zapewnia, że wszyscy wykonawcy objęci zapytaniem ofertowym mają taki sam dostęp do informacji dotyczących danego zamówienia i żaden wykonawca nie jest uprzywilejowany względem pozostałych, a postępowanie przeprowadzone jest w sposób transparentny;
- 3) dla zamówień powyżej 50 tys. złotych: dokonuje publikacji zapytania ofertowego na stronie OOW i w co najmniej jednym publikatorze internetowym o zasięgu ponadlokalnym lub w aplikacji BK2021 dostępnej pod adresem <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>;
- 4) OOW ustala wartość zamówienia z należytą starannością;
- 5) udzielając zamówień o wartości nieprzekraczającej wartości 50 000 zł (słownie: pięćdziesięciu tysięcy złotych) netto, stosuje uproszczony tryb realizacji postępowania o zamówienie względem wskazanego w pkt 3 poprzez zapewnienie zasad przejrzystości, racjonalności, efektywności, bezstronności oraz obiektywizmu. Tryb uproszczony ma na celu potwierdzenie, że dana usługa, dostawa lub robota budowlana została wykonana po cenie rynkowej i polega na udokumentowaniu analizy co najmniej dwóch ofert lub cenników potencjalnych wykonawców zamówienia – wraz z analizowanymi ofertami lub cennikami, z uwzględnieniem zakazu powiązań wskazanego w ust. 10.

Podmioty, z którymi zostały zawarte umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem nie były zobligowane do stosowania przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych, co JW potwierdziła poprzez weryfikację statusu przedsiębiorcy. Natomiast zobowiązane były do przestrzegania przytoczonych wyżej zasad, określonych w zawartych umowach.

W trakcie kontroli zweryfikowane zostały dokonane przez firmy: Grupa INCO S.A. i Marma Polskie Folie sp. z o.o. zakupy:

- 1) elementów separatora frakcji przesiewacza – separator, filtrocyclon oraz podajniki (wraz z montażem)²¹,
- 2) badań mikrobiologicznych surowca²²,
- 3) linii do produkcji włókien igłowanych²³,
- 4) robót budowlanych hali produkcyjno-magazynowej, prac budowlanych²⁴,
- 5) linii do regranulacji nr 1 Bandera²⁵.

Zamówienia zostały przeprowadzone w prawidłowy sposób, co potwierdziła, przeprowadzona przez Zespół kontrolerów, weryfikacja przekazanych dokumentów, w tym m.in. kopii: ogłoszeń opublikowanych w Bazie konkurencyjności, ofert, faktur, poleceń zapłaty, protokołów odbioru.

Przedmiotowe zamówienia, zgodnie z ustanowioną w NCBiR procedurą, podlegały weryfikacji dokonywanej przez pracowników JW, dokumentowanej w *Listach sprawdzających do zamówień udzielonych* oraz w *Listach weryfikacji wniosku o płatność*.

5) Pomoc publiczna i pomoc de minimis

Pomoc publiczna udzielana jest na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 8 lipca 2024 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji A2.2.1 „Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ”, objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz

²¹ Beneficjent Grupa INCO S.A. – zasada konkurencyjności.

²² Beneficjent Grupa INCO S.A. – rozeznanie rynku.

²³ Beneficjent Marma Polskie Folie sp. z o.o. – zasada konkurencyjności.

²⁴ Beneficjent Marma Polskie Folie sp. z o.o. – zasada konkurencyjności.

²⁵ Beneficjent Marma Polskie Folie sp. z o.o. – zasada konkurencyjności.

Odbudowy i Zwiększania Odporności²⁶ oraz rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

Zasady kwalifikowalności wydatków w ramach pomocy publicznej oraz pomocy de minimis zostały określone w Przewodniku kwalifikowalności wydatków dla A2.2.1. Inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z GOZ – Krajowy Plan Odbudowy (dalej: Przewodnik), stanowiącym załącznik nr 1 do danego Regulaminu wyboru projektów.

W przypadku weryfikowanych podczas kontroli przedsięwzięć, realizowanych przez firmę Grupa INCO S.A. i Marma Polskie Folie sp. z o.o., w ramach których dokonano już rozliczeń poniesionych wydatków, miało miejsce udzielenie dwóch rodzajów pomocy publicznej: *Pomoc na prace rozwojowe* (art. 25 GBER) oraz *Regionalna pomoc inwestycyjna* (art. 14 GBER), nie będącej pomocą de minimis.

Udzielona pomoc została zaraportowana w sprawozdawczości składanej w CST2021 oraz zaewidencjonowana w aplikacji SHRIMP2 prowadzonej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów, co potwierdzają przekazane w toku kontroli skany raportów wygenerowane w przedmiotowej aplikacji, a także weryfikacja dokonana w Systemie Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej (SUDOP). Wygenerowane z bazy SUDOP *Listy przypadków pomocy publicznej otrzymanej przez Beneficjenta*²⁷ dla firm: Grupa INCO S.A. oraz Marma Polskie Folie sp. z o.o. potwierdzają, że:

- a) dla firmy Marma Polskie Folie sp. z o.o. wartość nominalna pomocy wyniosła 253 898,40 zł (pomoc na prace rozwojowe) oraz 58 670 450,00 zł (regionalna pomoc inwestycyjna);
- b) dla Grupy INCO S.A. wartość nominalna pomocy wyniosła 938 140,80 zł (pomoc na prace rozwojowe) i 12 566 500,00 zł (regionalna pomoc inwestycyjna).

W odniesieniu do ww. sytuacji udzielenia pomocy publicznej, deklarowana we wniosku data rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia była późniejsza niż data złożenia wniosku o objęcie wsparciem oraz data zakończenia naboru. Weryfikacja powyższego warunku została przeprowadzona przez ekspertów oceniających wnioski w ramach kryterium horyzontalnego nr 8 „Pomoc publiczna oraz pomoc de minimis”.

W ramach wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem oba podmioty oświadczyły, że nie otrzymały już finansowania (ani o takie finansowanie nie wnioskują) w ramach planu rozwojowego, innych unijnych programów, instrumentów, funduszy w ramach budżetu Unii Europejskiej lub w ramach dotacji z krajowych środków publicznych na realizację zakresu prac zakładanego w ramach realizacji przedsięwzięcia. Dotychczas JW nie przeprowadziła kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięć, w tym, w zakresie otrzymania pomocy publicznej na realizację przedsięwzięć z innych źródeł lub w ramach innego programu wsparcia. Przedmiotowa kwestia będzie weryfikowana przez JW podczas kontroli planowanych do przeprowadzenia w 2026 r.

Pomoc publiczna została udzielona na zasadach wyłączeń blokowych. Zapewniono zgodność wysokości udzielonej pomocy z odpowiednimi pułapami intensywności, określonymi w przepisach unijnych i krajowych oraz prawidłowość wyliczenia intensywności pomocy publicznej oraz wkładu prywatnego wnoszonego w postaci gotówki, wynagrodzenia lub w formie mieszanej.

Pułapy intensywności pomocy publicznej zostały wskazane w Przewodniku, w formie tabel. Jeśli chodzi o wkład własny to mógł być wnoszony wyłączenie w formie pieniężnej, co również wynika z Przewodnika. NCBiR nie dopuszczało wkładu własnego w formie mieszanej ani w formie wynagrodzeń.

²⁶ Dz. U. z 2024 r., poz. 1042.

²⁷ Data wygenerowania 17 listopada 2025 r. i 2 grudnia 2025 r.

Centrum wyjaśniło²⁸, że nie weryfikowało, czy przedsięwzięcia zostały utrzymane w okresie i czasie wskazanym w przepisach o udzielaniu pomocy, gdyż przedsięwzięcia są obecnie w trakcie realizacji. Przedmiotowa kwestia będzie weryfikowana przez JW podczas kontroli zaplanowanych do realizacji w 2026 roku, kiedy przedsięwzięcia będą w zaawansowanej fazie realizacji.

Niemniej jednak obowiązek utrzymania przedsięwzięcia wynika z postanowień § 8 ust. 11 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym, zgodnie z którymi, *jeśli OOW jest beneficjentem regionalnej pomocy inwestycyjnej (art. 14 Rozporządzenia 651/2014) inwestycja objęta Przedsięwzięciem musi być utrzymywana na danym obszarze co najmniej przez okres wskazany w art. 14 ust. 5 rozporządzenia 651/2014/UE. Warunek ten podlega monitorowaniu przez JW na podstawie oświadczenia składanego corocznie przez OOW każdorazowo w terminie do 31 stycznia następnego roku.*

W art. 14 ust. 5 rozporządzenia nr 651/2014/UE wskazano, iż inwestycja musi być utrzymywana na danym obszarze przez co najmniej 5 lat albo przez co najmniej 3 lata w przypadku MŚP, od daty jej ukończenia (...). Mając na względzie, że przedsięwzięcia są w toku realizacji, weryfikacja przez JW utrzymania inwestycji nie miała na tym etapie zastosowania.

Na dzień zakończenia niniejszej kontroli, zgodnie z informacjami pozyskanymi z NCBiR²⁹, firma Marma Polskie Folie sp. z o.o. ma zakontraktowane wszystkie środki trwałe potrzebne do realizacji przedsięwzięcia. Za dwie linie do regranulacji oraz linię do włókniny wpłaciła zaliczki. Natomiast Grupa INCO S.A. poinformowała, że część środków trwałych jest zakontraktowana i OOW zapłacił za nie zaliczki.

Kwestia wykluczenia z możliwości udzielania pomocy dla podmiotów/osób, które zostały objęte sankcjami w związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę - zgodnie z ustawą z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego, obowiązującą od dnia 16 kwietnia 2022 r.³⁰ była weryfikowana przez JW. NCBiR poinformowało³¹, że weryfikacja odbywała się w ramach kryterium: *Kwalifikowalność Wnioskodawcy* poprzez sprawdzenie czy dany podmiot nie występuje na Liście sankcyjnej opublikowanej na stronie <https://www.gov.pl/web/mswia/lista-osob-i-podmiotow-objetych-sankcjami>. Dodatkowo, oświadczenie wnioskodawcy dotyczące braku wykluczenia, stanowiło załącznik do zawartej umowy. Do każdej umowy dołączona została także lista osób i podmiotów objętych sankcjami.

6) JW i IOI prowadziły działania informacyjno-promocyjne dotyczące inwestycji, zgodnie ze Strategią informacji i promocji KPO

Zgodnie ze Strategią informacji i promocji KPO, IOI powinna prowadzić działania informacyjne na temat inwestycji skierowane do potencjalnych odbiorców wsparcia i ostatecznych odbiorców wsparcia, w tym na bieżąco aktualizować serwis internetowy na temat KPO na portalu Funduszy Europejskich oraz utworzyć i na bieżąco aktualizować serwis na temat KPO na stronie internetowej swojej instytucji.

DZG poinformował³², że informacje na temat inwestycji A2.2.1 zamieszczone są na stronie internetowej MRiT pod adresem: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/goz---gospodarka-wktorej-nic-sie-nie-marnuje>. Zdeklarował także bieżące informowanie Biura Promocji MRiT o zmianach koniecznych do wprowadzenia na stronach internetowych dotyczących naborów w ramach KPO: <https://www.gov.pl/web/rozwoj-technologia/krajowy-plan-odbudowy->

²⁸ Wiadomość e-mailowa NCBiR z 20 listopada 2025 r. w odp. na ZK e-mail z 18 listopada 2025 r. (pyt. 7).

²⁹ Wiadomość e-mailowa NCBiR z 25 listopada 2025 r.

³⁰ Dz.U. z 2022 r., poz. 835.

³¹ Wiadomość e-mailowa NCBiR z 18 listopada 2025 r. w odp. na ZK e-mail z 18 listopada 2025 r. (pyt. 8).

³² Pismo DZG z 6 listopada 2025 r. w odp. na ZK-2 (pyt. 7).

izwiększania-odpornosci (zakładka „Nabory z części dotacyjnej”) oraz <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/skorzystaj/nabory/#/domyslne=1>.

Zgodnie z § 9 Porozumienia 06/KPO/MRIT/A.2.2.1/DIP/24 z 12 czerwca 2024 r. działania informacyjne i promocyjne prowadzone były również przez NCBiR.

Zgodnie z wyjaśnieniami Centrum³³ w ramach działań informacyjno-promocyjnych dla naborów KPO GOZ, zostały zrealizowane następujące działania w ww. zakresie:

Przygotowanie i wysyłka do mediów komunikatów prasowych.

- Publikacje na stronie internetowej NCBiR;
- Publikacje o naborach na portalu funduszeuropejskie.gov.pl;
- Informowanie o działaniu KPO GOZ w newsletterze NCBiR;
- Publikowanie treści o działaniu KPO GOZ w social mediach NCBR: X, LinkedIn oraz Facebook;
- Uroczyste podpisanie umowy o dofinansowanie z beneficjentem;
- Zorganizowanie spotkań informacyjnych ws. naborów KPO GOZ oraz KPO GOZ 2.

Prowadzone działania komunikacyjne były na bieżąco raportowane do Biura Promocji Ministerstwa Rozwoju i Technologii (...). Korespondencja została dołączona do materiałów dowodowych.

7) JW dokonywała analiz w systemie Arachne w odniesieniu do podmiotów biorących udział w realizacji wskaźnika w inwestycji

Zgodnie z informacjami³⁴ i dokumentami przekazanymi z NCBiR narzędzie Arachne było wykorzystywane na trzech etapach procesu realizacji inwestycji, tj.: w trakcie oceny wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem, przed zawarciem umów o objęcie przedsięwzięć wsparciem oraz na etapie weryfikacji wniosków o płatność.

Na etapie oceny wniosków, weryfikacji w systemie Arachne podlegały wszystkie podmioty, które złożyły je w naborze. Do pliku analizy ex-ante zostały wprowadzone dane dotyczące podmiotu (po wprowadzeniu numeru NIP podmiotu, system Arachne samodzielnie pobiera dane ze swojej bazy), numer wniosku, tytuł projektu (w dozwolonej przez system Arachne liczbie znaków), kwota projektu, dane partnerów projektu (jeśli tacy występowali we wniosku, tj. Konsorcjanci) oraz dane członków komisji oceniającej projekt (tj. ekspertów zaangażowanych w ocenę danego projektu - imię, nazwisko, data urodzenia). Lista sprawdzająca dotycząca użycia Arachne na etapie wyboru projektów nie była tworzona, natomiast wynik analizy przeprowadzonej w trakcie oceny nie wykazał nieprawidłowości, które mogłyby skutkować brakiem możliwości prowadzenia dalszej oceny przez ekspertów.

Powtórnie narzędzie Arachne zostało wykorzystane do weryfikacji tylko tych podmiotów, które znalazły się na liście rankingowej projektów zakwalifikowanych do objęcia przedsięwzięcia wsparciem. Weryfikacja została dokonana przed zawarciem umów. Dane w pliku ex-ante wykorzystane do analizy przed zawarciem umów, były tożsame z danymi z etapu oceny. Użycie Arachne zostało udokumentowane w *Liście sprawdzającej do zawarcia umów*, gdzie sformułowano pytanie dotyczące stosowania narzędzia Arachne przed zawarciem umowy oraz pytanie: czy wynik analizy ex-ante potwierdził możliwość zawarcia umowy.

Kolejne użycie narzędzia Arachne nastąpiło podczas weryfikacji wniosków o płatność, zgodnie z procedurą nr PR-NWF-01 *Nadzór nad wykonaniem i finansowaniem przedsięwzięć w ramach KPO GOZ*. Wygenerowane z Arachne raporty podlegały analizie pod kątem pozyskania informacji w celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania. Użycie Arachne odnotowywane zostało również w *Liście weryfikacji wniosku o płatność*. JW nie przekazała natomiast, mimo skierowanej przez Zespół

³³ Pismo NCBiR z 12 listopada 2025 r. w odp. na ZK-1 (pyt. 9).

³⁴ Pismo NCBiR z 28 listopada 2025 r. w odp. na ZK-3 (pyt. 3).

kontrolerów prośby, dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie systemu SKANER do weryfikacji podwójnego finansowania wydatków.

Na żadnym z ww. etapów nie stwierdzono ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Wykorzystanie systemu ARACHNE zostało również przewidziane podczas kontroli OOW planowanych do przeprowadzenia w 2026 r., natomiast zasady korzystania z Arachne podczas kontroli zostały opisane w procedurze PR-KPR-01 *Kontrole w ramach KPO GOZ*.

8) W systemie teleinformatycznym CST2021 zostały zarejestrowane wnioski sprawozdawcze dotyczące inwestycji A2.2.1., w tym realizacji kontrolowanego wskaźnika A32G; kontrolowane wnioski, z jednym wyjątkiem, zostały złożone terminowo

Na dzień rozpoczęcia kontroli w CST2021 istniał ślad audytowy w postaci 33 formularzy sprawozdawczych dla inwestycji A2.2.1, obejmujących łącznie okres od 1 lipca 2021 r. do 31 października 2025 r. Od ostatniej kontroli ww. inwestycji dotyczącej kamienia milowego A31G, przeprowadzonej w okresie od 8 do 21 maja 2025 r. w CST2021 złożonych zostało 7 formularzy sprawozdawczych za okres od 1 kwietnia 2025 r. do 31 października 2025 r. Aby uniknąć dublowania czynności kontrolnych, analizie poddano 7 wspomnianych powyżej formularzy.

Analiza terminów składania formularzy sprawozdawczych w okresie od 1 kwietnia do 31 października 2025 r. wykazała, że tylko w przypadku formularza sprawozdawczego za kwiecień 2025 r. nie dotrzymano, wynikającej z Rozdziału 4 pkt 3 ppkt b ii. Wytycznych w zakresie sprawozdawczości, zasady, iż każda instytucja odpowiedzialna za inwestycję powinna nie rzadziej niż raz w miesiącu przekazywać w CST2021 wypełnione formularze sprawozdawcze dotyczące inwestycji. Wzmiankowany formularz został złożony z miesięcznym opóźnieniem.

Zespół kontrolerów stwierdził, że w systemie CST2021³⁵ wykazane zostały różne statusy formularzy sprawozdawczych: złożony (3 formularze), w trakcie oceny z podaniem ostatniej zmiany (2 formularze) i zatwierdzony (2 formularze).

9) W MRiT oraz NCBiR, 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 i Technologii³⁶, 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, a następnie Zarządzeniem nr 8 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 30 maja 2025 r. w sprawie polityki antykorupcyjnej oraz przeciwdziałania nadużyciom finansowym w Ministerstwie Rozwoju i Technologii;
- Decyzja nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 7 października 2022 r. w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, z późn. zm. *Procedura stosowania systemu Arachne* stanowiąca załącznik nr 2 do Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii, będąca 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

³⁵ Dane na dzień 18 listopada 2025 r.

³⁶ 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.

i Technologii. *Procedura postępowania w przypadku podejrzenia nieprawidłowości lub działań niepożądanych przy wdrażaniu KPO* stanowiąca załącznik nr 3 do ww. decyzji. Dodatkowo przedmiotowa decyzja wprowadziła postanowienia dotyczące podwójnego finansowania;

- Decyzja nr 1 Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 14 sierpnia 2025 r. zmieniająca w zakresie m.in. weryfikacji oświadczeń o braku konfliktu interesów przy realizacji reformy lub inwestycji w ramach KPO decyzję nr 3 Ministra Rozwoju i Technologii w sprawie ustanowienia Systemu Wdrażania Planu Rozwojowego w Ministerstwie Rozwoju i Technologii.

Według wyjaśnień DZG³⁷ 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 uwzględnione 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. Natomiast trzech pracowników DZG zaangażowanych w realizację wskaźnika A32G podpisało także oświadczenia o braku konfliktu interesów w związku z realizacją zadań dotyczących kontrolowanej inwestycji. Oświadczenia te zostały poddane weryfikacji w systemie Arachne.

W JW ustanowione zostały następujące procedury dedykowane kontrolowanej inwestycji, dotyczące przeciwdziałania korupcji, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów i podwójnemu finansowaniu, mechanizmu sygnalizacyjnego, a także stosowania Arachne:

- Instrukcja Wykonawcza Jednostki Wspierającej plan rozwojowy dla realizacji inwestycji w ramach KPO;
- PR-NWF-01 Nadzór nad wykonaniem i finansowaniem przedsięwzięć w ramach KPO GOZ;
- PR-ZPP-02 Zarządzanie nieprawidłowościami i nadużyciami finansowymi w KPO GOZ;
- PR-KPR-01 Kontrole w ramach KPO GOZ;
- PR-WWP-04 Procedura systemu weryfikacji oświadczeń o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów składanych przez członków KOP zaangażowanych w proces wyboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO GOZ;
- PR-SME-02 Raportowanie o nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych w KPO GOZ;
- Procedura weryfikacji wniosków o płatność – jest to procedura PR-NWF-01 „Nadzór nad wykonaniem i finansowaniem przedsięwzięć w ramach KPO GOZ” wraz z załącznikami, m.in.:
 - PR-NWF-01/Z3 Lista sprawdzająca do wniosku o płatność;
 - PR-NWF-01/Z4 Lista sprawdzająca do zamówień;
 - PR-NWF-01/Z7 Metodologia doboru dokumentów do weryfikacji we wniosku o płatność,
- PR-SME-02 Raportowanie o nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych w KPO GOZ;
- PR-WWP-03 Współpraca i dobór eksperta KPO GOZ;
- PR-FIN-AD-01 Prognoza, realizacja oraz sprawozdawczość wydatków administracyjnych poniesionych przez JW w ramach KPO GOZ.

Niezależnie od nich w NCBiR funkcjonują również następujące procedury i regulacje, obejmujące ww. zagadnienia:

- Statut NCBiR;
- PZ_2.4.5-2 Kodeks Etyki Narodowego Centrum Badań i Rozwoju;
- Polityka Antykorupcyjna i Prezentowa;

³⁷ Pismo z 16 maja 2025 r., znak: DZG-I.4011.66.2025 – odp. na ZK-3 pyt. 7.

- PZ_2.4.4-2 Zarządzanie konfliktem interesów w NCBiR;
- PZ_2.4.4-1 Procedura dokonywania wewnętrznych zgłoszeń naruszenia prawa i podejmowania działań następczych w NCBiR;

W JW oświadczenia o bezstronności zostały złożone przez:

- pracowników Działu Wyboru Projektów:

NCBiR udostępniło skany oświadczeń o bezstronności pracowników biorących udział w realizacji inwestycji A2.2.1, złożone na druku będącym załącznikiem nr 2 do Regulaminu pracy Komisji Oceny Przedsięwzięć (13 oświadczeń dotyczyło I naboru i 14 oświadczeń dotyczyło II naboru). Zgodnie z wyjaśnieniami NCBiR³⁸, oświadczenia pracowników nie były weryfikowane w Arachne, gdyż – wg JW - powinny jej podlegać osoby mające realny wpływ na ocenę projektu, czyli eksperci.

NCBiR wyjaśniło³⁹, iż weryfikacja oświadczeń o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów składanych przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć zaangażowanych w proces wyboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO GOZ odbyła się w oparciu o procedurę PR-WWP-04⁴⁰.

NCBiR nadmieniło, iż zgodnie z zapisami ww. procedury, weryfikowane są powiązania pomiędzy wnioskodawcą, który złożył wniosek wybrany do próby i jego partnerami/podwykonawcami oraz podmiotami wskazanymi przez wnioskodawcę jako jego bezpośrednia konkurencja, a członkami KOP uczestniczącymi w ocenie wniosku. Weryfikacja dokonywana jest na podstawie dostępnych dla Centrum źródeł danych, baz oraz systemów takich jak: rejestr KRS, spis przedsiębiorców CEIDG (także systemy wykorzystujące dane z tych rejestrów, np. system informacji prawnej „LEX”, Legalis). (...) w oparciu o ww. procedurę weryfikowane są powiązania pomiędzy podmiotami (...).

Zespół kontrolerów potwierdza, iż Centrum stosowało narzędzia weryfikacji oświadczeń składanych przez pracowników poprzez generowanie raportów z systemu Arachne oraz wypełnienie List sprawdzających z weryfikacji oświadczenia o bezstronności członków KOP⁴¹.

- pracowników Działu Wyboru Projektów dokonujących doboru ekspertów:

Zgodnie z postanowieniami procedury PR-WWP-03 KPO GOZ obowiązek składania oświadczeń przez pracowników odpowiedzialnych za dobór ekspertów został wprowadzony w październiku 2025 r. Niemniej jednak, w ramach dobrych praktyk, pracownicy odpowiedzialni za dobór ekspertów podpisali stosowne oświadczenia już dla II naboru wniosków w ramach KPO GOZ.

- pracowników Działu Współpracy z Beneficjentem:

Pracownicy składają oświadczenia - w ramach wypełniania listy weryfikacji wniosku o płatność – o następującej treści: „Jednocześnie wyżej podpisane osoby oświadczają o bezstronności i braku konfliktu interesów w związku z weryfikowanym wnioskiem o płatność”. Wzór listy weryfikacyjnej jest załącznikiem pn. PR-NWF-01/Z3 Lista sprawdzająca do wniosku o płatność, do procedury nr PR-NWF-01: Nadzór nad wykonaniem i finansowaniem przedsięwzięć w ramach KPO GOZ.

10) 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

³⁸ Pismo NCBiR z 28 listopada 2025 r. w odp. na ZK-3 (pyt. 2).

³⁹ Wiadomość e-mailowa NCBiR z 25 listopada 2025 r.

⁴⁰ Przedmiotowa procedura została uzgodniona i zaakceptowana przez MRiT w dniu 25 czerwca 2025 r.

⁴¹ Zgodnie z Procedurą systemu weryfikacji oświadczeń o bezstronności, poufności i braku konfliktu interesów składanych przez członków Komisji Oceny Przedsięwzięć, zaangażowanych w proces wyboru wniosków o objęcie przedsięwzięcia wsparciem w ramach KPO GOZ – numer PR-WWP 04 z czerwca 2025 r.

Zgodnie z obowiązującą procedurą PR-ZPP-02 Zarządzanie nadużyciami finansowymi w KPO GOZ w NCBiR prowadzony jest rejestr sygnałów ostrzegawczych (RSO). NCBiR wyjaśniło⁴², że (...) w ramach KPO GOZ brak jest jednak wpisów w rejestrze sygnałów ostrzegawczych (RSO). Rejestr prowadzony jest od połowy 2018 r.⁴³ Przeprowadzona przez Zespół kontrolerów weryfikacja potwierdziła brak takich wpisów. Do Biura Bezpieczeństwa MRiT również nie wpłynęły sygnały o nieprawidłowościach dotyczących kontrolowanej inwestycji.

Informacje przekazane przez DZG⁴⁴ oraz NCBiR⁴⁵ wskazują także na brak wstępowania przypadków poważnych nieprawidłowości, czy podwójnego finansowania podczas wdrażania inwestycji KPO A2.2.1. Przedłożona przez JW dokumentacja dotycząca weryfikacji oświadczeń o bezstronności, również nie wskazuje na zagrożenia dotyczące nadużyć finansowych, korupcji i konfliktu interesu.

Kontrolę przeprowadził upoważniony⁴⁶ przez Ministra Finansów i Gospodarki Zespół kontrolerów w składzie:

- 1) Barbara Sikora – główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, kierownik Zespołu kontrolerów,
- 2) Paweł Sala – główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu, członek Zespołu kontrolerów.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 4 do 28 listopada 2025 r.

Dyrektor Departamentu Zrównoważonej Gospodarki MRiT oraz Dyrektor Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, 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 *Wytocznych 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 wraz z dokumentami finansowymi, dokonywanie przez NCBiR weryfikacji wydatków z zastosowaniem systemu SKANER, celem zminimalizowania ryzyka podwójnego finansowania wydatków w przedsięwzięciu.

Informacja pokontrolna została sporządzona w wersji elektronicznej.

**Zatwierdzam
z upoważnienia**

Ilona Kowalska
Dyrektor Generalny
/ kwalifikowany podpis
elektroniczny /

⁴² Wiadomość e-mailowa NCBiR z 28 listopada 2025 r.

⁴³ Wyszukiwanie projektów odbywa się w zakładce: *Lista projektów objętych RSO*,

⁴⁴ Pismo DZG z 6 listopada 2025 r., znak: DZG-I.4011.121.2025 – odp. na ZK-2 (pyt. 8).

⁴⁵ Pismo NCBiR z 12 listopada 2025 r., w odp. na ZK-1 pyt. 8 i 10.

⁴⁶ Upoważnienia: MRiT/131-UDK/25, MRiT/132-UDK/25.