INFORMACJA POKONTROLNA
FENX.01.01-IP.01-0002/23-009-OST

Informacje wstępne

—— Informacje o projekcie ——————————————————————

Numer kontroli:	FENX.01.01-IP.01-0002/23-009
Numer projektu:	FENX.01.01-IP.01-0002/23
Tytuł projektu:	Projekt Doradztwa Energetycznego

—— Dane beneficjenta ——————————————————————

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

—— Informacje o kontroli ——————————————————————

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Edyta Obrzut (Kierownik zespołu), Agnieszka Gołaszewska, Marta Poznańska-Garczyńska
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli w trakcie realizacji projektu v. 1
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2026-07-27 - 2026-09-30
Data rozpoczęcia kontroli:	2026-07-27
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach - NIP: 9542239831
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach
Inne kontrolowane projekty:	Brak innych kontrolowanych projektów.
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	FENX.01.01-IP.01-0002/23-001, FENX.01.01-IP.01-0002/23-002, FENX.01.01-IP.01-0002/23-003, FENX.01.01-IP.01-0002/23-004, FENX.01.01-IP.01-0002/23-005, FENX.01.01-IP.01-0002/23-006, FENX.01.01-IP.01-0002/23-007, FENX.01.01-IP.01-0002/23-008, FENX.01.01-IP.01-0002/23-009

1. Wykaz skrótów

1) CST2021 - Centralny system teleinformatyczny wspierający realizację programów.
2) DNSH - zasada „nie czyń poważnych szkód”.
3) EE - Efektywność energetyczna.
4) FE - Fundusze Europejskie.
5) FEnIKS - Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.
6) IP - Instytucja Pośrednicząca.
7) IZ - Instytucja Zarządzająca.
8) KPP - Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej.
9) KPON - Konwencja ONZ o prawach osób niepełnosprawnych.
10) MKiŚ - Ministerstwo Klimatu i Środowiska.
11) NFOŚiGW - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Partner Wiodący.
12) NIP - Numer identyfikacji podatkowej.
13) OZE - Odnawialne źródła energii.
14) Partner - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, WFOŚiGW w Katowicach.
15) Projekt / PDE - Projekt Doradztwa Energetycznego.
16) RODO - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, s. 1, z późn. zm.)
17) RP - Rzeczpospolita Polska.
18) SKANER - Aplikacja wchodząca w skład systemu teleinformatycznego CST2021 służąca do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów.
19) SMRW - System Monitorowania Realizacji Wskaźników dostępny na stronie https://pde.nfosigw.gov.pl.
20) UE - Unia Europejska.
21) UoD - Umowa o dofinansowanie nr FENX.01.01-IP.01-0002/23-00 z 14.11.2024 r.
22) UoP - Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Projekt Doradztwa Energetycznego” z 24.12.2024 r.
23) UPPDO - Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych, stanowiąca załącznik nr 16 do UoP.
24) Ustawa Pzp - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2026 r. poz. 793).
25) WFOŚiGW w Katowicach - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.
26) WAVE - Web Accessibility Evaluation Tool dostępny na stronie https://wave.webaim.org/ , narzędzie użyte do badania dostępności cyfrowej.
27) WCAG - Web Content Accessibility Guidelines, wytyczne dotyczące dostępności treści internetowych.
28) WoP - Wniosek o płatność.
29) Zakres zadań - Załącznik nr 4 do Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu pn. „Zakresy zadań i formy udziału Partnerów w realizacji Projektu”.

2. Podstawa prawna

1) Art. 24 ust. 2 pkt 2 lit. b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027 (Dz.U. z 2025 r. poz. 1733, z późn. zm.);
2) Podrozdział 5.2 Rozdziału 5 Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027 obowiązujących od 8.11.2022 r.;
3) § 16 umowy o dofinansowanie projektu nr FENX.01.01-IP.01-0002/23-00 z 14.11.2024 r.;
4) § 20 umowy o partnerstwie na rzecz realizacji projektu „Projekt Doradztwa Energetycznego" z 24.12.2024 r.

3. Cel kontroli

Ocena zgodności realizacji projektu pn. „Projekt Doradztwa Energetycznego" z UoD w zakresie działań Partnera, tj. WFOŚiGW w Katowicach.

4. Przedmiot kontroli

1) Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.
2) Zgodność realizowanych działań z zakresem projektu.
3) Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność oraz ich zgodność z wymaganiami programu i regułami unijnymi i krajowymi.
4) Wyodrębniona ewidencja księgowa.
5) Stosowanie zasad obiegu i przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.
6) Realizacja obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.
7) Stosowanie zasad polityk wspólnotowych wiążących dla projektu.
8) Poprawność realizacji obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 13 i/lub art. 14 RODO.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Realizacja projektu

Rozbieżności pomiędzy danymi Partnera a danymi w SMRW oraz nieprawidłowa klasyfikacja jednego działania.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Stwierdzono rozbieżności między zestawieniem realizacji wskaźników z 3 sierpnia 2026 r. przekazanym kontrolującym przez WFOŚiGW w Katowicach a dokumentacją okazaną podczas kontroli na miejscu oraz danymi wykazanymi w SMRW (na dzień 27 sierpnia 2026 r.). Rozbieżności dotyczą sposobu odzwierciedlenia w SMRW działań wykazanych przez Partnera jako zrealizowane i udokumentowane.

Najistotniejsze rozbieżności dotyczyły:

- kampanii informacyjno-edukacyjnych - 1 według Partnera i 0 w SMRW,
- audycji - 27 według Partnera i 23 w SMRW,
- publikacji - 27 według Partnera i 7 w SMRW,
- działań edukacyjno-szkoleniowych - 22 według Partnera i 15 w SMRW,
- udziału w imprezach masowych - 43 według Partnera i 40 w SMRW,

- inwestycji EE i OZE objętych wsparciem - 72 według Partnera i 46 w SMRW,
- konsultacji - 1762 według Partnera i 1755 w SMRW.

Z wyjaśnień Partnera wynika, że od początku realizacji Projektu działania doradcze raportowano w arkuszach Excel według wzoru otrzymanego od Partnera Wiodącego. Dane wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie wskaźników miały zostać przeniesione do SMRW. Partner wyjaśnił, że stwierdzone różnice wynikają z nieprawidłowej migracji danych z arkuszy Excel do SMRW. Przedstawiony sposób raportowania znajduje potwierdzenie w ustaleniach wcześniejszej kontroli Partnera Wiodącego, podczas której stwierdzono, że Partnerzy przekazywali dane za pośrednictwem arkuszy Excel udostępnianych w środowisku SharePoint i dołączali dokumenty potwierdzające wykonanie wskaźników. Ustalenie to potwierdza stosowany sposób przekazywania danych, nie przesądza natomiast o prawidłowości wartości wskaźników wykazanych przez WFOŚiGW w Katowicach.

Partner poinformował, że sukcesywnie uzupełnia i koryguje dane w SMRW oraz równolegle kontynuuje raportowanie w arkuszach Excel. Możliwość samodzielnego wprowadzania części korekt została udostępniona Partnerowi w sierpniu 2026 r., natomiast pozostałe korekty wymagają działania Partnera Wiodącego. Partner zadeklarował zakończenie prac związanych z poprawieniem danych do 15 grudnia 2026 r.

Stwierdzone rozbieżności nie stanowią na obecnym etapie podstawy do uznania, że zakres działań faktycznie realizowanych przez Partnera jest niezgodny z zakresem rzeczowym Projektu. Do czasu zakończenia korekt dane zawarte w SMRW nie pozwalają jednak na pełne i samodzielne potwierdzenie wartości osiągniętych wskaźników. Wartości te powinny być weryfikowane łącznie z zestawieniami prowadzonymi przez Partnera oraz dokumentacją źródłową potwierdzającą wykonanie poszczególnych działań.

Ponadto ustalono, że w raporcie nr 11885 warsztaty dla dzieci z 19 marca 2025 r. zakwalifikowano nieprawidłowo, jako działanie edukacyjno-szkoleniowe. Partner usunął pozycję z SMRW 29 września 2026 r.

Obowiązek bieżącego raportowania wykonania wskaźników oraz aktualizowania informacji przekazywanych Partnerowi Wiodącemu wynika z zasad realizacji Projektu. Partnerzy realizują działania na podstawie UoP, natomiast Partner Wiodący odpowiada m.in. za koordynowanie i monitorowanie prac prowadzonych w Projekcie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Należy zakończyć, do 30 stycznia 2027 r., uzupełnianie i korygowanie danych dotyczących realizacji wskaźników ujętych w SMRW, tak aby były zgodne z zestawieniami prowadzonymi przez Partnera i dokumentacją źródłową potwierdzającą realizację poszczególnych działań. Po zakończeniu korekt należy przekazać Partnerowi Wiodącemu informację o ich wprowadzeniu wraz z zestawieniem umożliwiającym porównanie danych w systemie z dokumentacją źródłową.

Dokumentację potwierdzającą wykonanie zalecenia należy przekazać do IP (Biura Kontroli i Audytu) wraz ze stanowiskiem Partnera Wiodącego dotyczącym poprawności wskaźników zrealizowanych przez WFOŚiGW w Katowicach.

Ustalenie nr 2.1 Dokumentacja kadrowo-księgowa

Błędy formalne i ewidencyjne w opisach dowodów księgowych oraz danych przekazanych do rozliczenia.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W badanej próbie wydatków stwierdzono braki w opisach dowodów księgowych na FN FV/2024/12/000027, FN FV/2025/10/000024 oraz FV 15/12/2024. Opisy nie zawierały numeru i daty umowy lub informacji o dokumencie potwierdzającym wykonanie i odbiór usługi. Partner przekazał skorygowane opisy w toku kontroli.

Dodatkowo stwierdzono błędy ewidencyjne w danych wprowadzonych do systemu CST2021 w porównaniu z oryginałami dokumentów, tj.:

- nieprawidłowe numery NIP wykonawców – w przypadku faktur R/2196/2024/FV oraz FN FV/2024/12/000027 w danych przekazanych do CST2021 wskazano numery NIP Partnera zamiast numerów NIP wykonawców,
- błędny numer księgowy dokumentu – dla faktury nr FA/31/01/2025 w danych przekazanych do CST2021 wskazano błędny numer księgowy,
- nieprawidłową klasyfikację wydatku w pozycji budżetowej – dla faktury 102244039 wydatek zaklasyfikowano do pozycji 1.5 „Organizacja spotkań" zamiast 1.2 „Podróże służbowe".

Ponadto, faktura FN FV/2024/12/000027 została opłacona po terminie płatności z powodu błędnego obiegu dokumentu po stronie WFOŚiGW w Katowicach.

W badanej próbie stwierdzono podwójne ujęcie faktury nr FN FV/2024/12/000027 we wniosku o płatność nr FENX.01.01-IP.01-0002/23-003-02, w pozycjach 1.124 i 1.142, co skutkowało dwukrotną refundacją kwoty 27 675,00 zł. Po zgłoszeniu błędu, Partner Wiodący wprowadził stosowną korektę w WoP nr FENX.01.01-IP.01-0002/23-006, a nienależnie wypłacone środki wraz z odsetkami zostały zwrócone do Instytucji Pośredniczącej 20 października 2025 r.

Na dzień kontroli nie występowało podwójne finansowanie.

Rekomenduje się wzmocnienie weryfikacji obiegu faktur, kompletności opisów dowodów księgowych oraz prawidłowości danych przekazywanych do rozliczenia, w szczególności w zakresie identyfikacji wykonawców, numerów księgowych dokumentów i klasyfikacji wydatków.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1:

Zalecenie 2.1.1

Należy zwrócić się, za pośrednictwem Partnera Wiodącego, do IP o skorygowanie ujawnionych błędów w systemie CST2021 oraz w przyszłości zapewnić należytą staranność przy wprowadzaniu danych do WoP.

Ustalenie nr 3.1 Nadużycia

Niepełna informacja o mechanizmie zgłaszania nieprawidłowości i brak udokumentowania przekazania jej personelowi projektu.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Informacja dotycząca zgłaszania nieprawidłowości, została opublikowana na stronie internetowej Partnera w zakładce „Doradztwo Energetyczne 2.0": https://wfosigw.katowice.pl/doradztwo-energetyczne-2-0/ (dostęp: 30 września 2026 r.).

Komunikat zawiera szczegółowe informacje o możliwości zgłaszania do IZ lub IP podejrzenia

o niezgodności Projektu lub działań Beneficjenta z KPON lub KPP, natomiast nie zawiera bezpośredniej informacji o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie potencjalnych nieprawidłowości lub nadużyć finansowych.
Partner nie przedstawił również dowodu przekazania pracownikom odpowiedzialnym za realizację projektu informacji o funkcjonowaniu ww. mechanizmu.
W toku kontroli nie stwierdzono symptomów oszustwa, korupcji ani sfałszowania dokumentów.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1:
Zalecenie 3.1.1
Należy uzupełnić podstronę projektu o jednoznaczną informację, o możliwości zgłaszania podejrzeń nieprawidłowości i nadużyć finansowych związanych z jego realizacją za pośrednictwem mechanizmu FEnIKS wraz ze wskazaniem formularza zgłoszeniowego i aktualnych adresów poczty elektronicznej. Informację o funkcjonowaniu tego mechanizmu należy również udostępnić w powszechnie dostępnym miejscu w siedzibie Partnera oraz przekazać osobom zaangażowanym w realizację Projektu. Wykonanie zalecenia należy udokumentować.

Ustalenie nr 4.1 Projekty partnerskie

Brak wykazu zamówień możliwych do oszacowania dla całego okresu realizacji projektu i nieprzekazywanie sporządzanych rocznych wykazów Partnerowi Wiodącemu do uzgodnienia.
Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
Partner sporządzał roczne plany zamówień, jednak nie opracował wykazu zamówień możliwych do przewidzenia i oszacowania dla całego okresu realizacji projektu oraz nie przekazywał sporządzanych rocznych wykazów zamówień Partnerowi Wiodącemu do uzgodnienia. Działanie to było niezgodne z pkt 3.3.2 oraz pkt 12.1 Zakresu zadań, nakładającymi na Partnerów obowiązek opracowywania takich wykazów i konsultowania ich z Partnerem Wiodącym. Bieżące konsultowanie kwalifikowalności zakupów nie zastępuje obowiązku sporządzania i uzgadniania wykazów.
Brak takiego wykazu uzasadniono specyfiką projektu, w którym znaczna część zamówień zależy od bieżących potrzeb odbiorców, działań promocyjnych, edukacyjnych i szkoleniowych oraz doświadczeń z kolejnych etapów realizacji projektu. Jednocześnie dla zamówień możliwych do przewidzenia i oszacowania (w szczególności organizacji szkoleń dla gminnych energetyków) przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględniano kwoty wynikające z Harmonogramu Realizacji Projektu w szerszej perspektywie czasowej.
Partner potwierdził również, że roczne wykazy zamówień nie były przekazywane Partnerowi Wiodącemu do uzgodnienia. Wskazano, że zamówienia ujmowano wyłącznie w wewnętrznych planach, natomiast kwestie związane z kwalifikowalnością planowanych zakupów były konsultowane z Partnerem Wiodącym w bieżącej korespondencji.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1:
Zalecenie 4.1.1
Sporządzić, na podstawie Harmonogramu Realizacji Projektu oraz aktualnie rozpoznanych potrzeb, skonsolidowany wykaz zamówień możliwych do przewidzenia i oszacowania dla pozostałego okresu realizacji projektu. Wykaz należy aktualizować w przypadku zidentyfikowania kolejnych zamówień,

które stały się możliwe do przewidzenia i oszacowania oraz przekazywać Partnerowi Wiodącemu do uzgodnienia. Realizację zalecenia należy udokumentować ww. wykazem wraz z korespondencją potwierdzającą jego przekazania oraz uzgodnienie z Partnerem Wiodącym.

Ustalenie nr 5.1 Ochrona danych osobowych

Stosowanie niepełnych klauzul informacyjnych w dokumentacji sporządzonej po zawarciu UoP.
Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Klauzule stosowane przez WFOŚiGW w Katowicach były co do zasady prawidłowe tj. były zgodne z załącznikiem nr 7 UPPDO, który jest zgodny z załącznikiem nr 13 do UoD.
Stwierdzono, że przy części działań stosowano klauzulę informacyjną o treści niepełnej tj. niezgodnej ze wzorami określonymi w załączniku nr 7 UPPDO. Uchybienie stwierdzono w odniesieniu do:

1) dwóch działań edukacyjno-szkoleniowych, ujętych w raportach nr 12687 i nr 12945,
2) trzech spotkań przeprowadzonych w ramach kampanii informacyjno-edukacyjnej „Najtańsza energia to ta, której nie zużywamy”,
3) umowie nr WF/34/ZD/ZO/2025 z 8.10.2025 r. (dotyczącej udziału WFOŚiGW w Katowicach w 15 Europejskim Kongresie Małych i Średnich Przedsiębiorstw w terminie 27-28.10.2025 r.).

W przypadku ww. działań WFOŚiGW w Katowicach zastosował wzór klauzuli informacyjnej, który zawierał węższy zakres informacji niż wzory określone w załączniku nr 7 UPPDO.
Ww. działania realizowane były po zawarciu UoP (tj. po 24 grudnia 2024 r.) dlatego w czasie ich realizacji powinny być już stosowane klauzule informacyjne zgodne z rozwiązaniami przyjętymi dla Projektu. Stosowanie klauzuli o węższym zakresie stanowi uchybienie w realizacji obowiązku informacyjnego.
Rekomenduje się stosowanie aktualnych klauzul informacyjnych, zgodnych z UoD i UPPDO, we wszystkich działaniach i dokumentach Projektu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1:

Zalecenie 5.1.1

Należy przekazać aktualną klauzulę informacyjną podmiotom (organizatorom wskazanych powyżej działań), wobec których po zawarciu UoP zastosowano klauzule o węższym zakresie.

Ustalenie nr 6.1 Polityki horyzontalne

Zidentyfikowano ryzyko niezgodności podstrony projektu z wymaganiami dostępności cyfrowej.
Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

W toku czynności kontrolnych zweryfikowano podstronę internetową projektu „Doradztwo Energetyczne 2.0”, prowadzoną w serwisie Partnera tj. https://wfosigw.katowice.pl/doradztwo-energetyczne-2-0/, przy wykorzystaniu automatycznego narzędzia WAVE. Analiza wykazała potencjalne problemy dotyczące w szczególności braku etykiet pól formularza oraz niewystarczającego kontrastu kolorystycznego.
Zgodnie ze standardem cyfrowym określonym w załączniku nr 2 do Wytycznych dotyczących

realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021–2027 materiały i treści publikowane w ramach Projektu powinny być przygotowywane w sposób zapewniający ich dostępność dla osób ze szczególnymi potrzebami, z uwzględnieniem wymagań WCAG 2.1 na poziomie AA.
Brak etykiet pól formularza może utrudniać ich identyfikację i obsługę osobom korzystającym z czytników ekranu lub innych technologii wspomagających. Niewystarczający kontrast pomiędzy treścią a tłem może natomiast ograniczać czytelność informacji, w szczególności dla osób słabowidzących.
Analiza przeprowadzona przez zespół kontrolujący przy wykorzystaniu narzędzia automatycznego nie stanowi pełnego audytu dostępności cyfrowej. Wyniki WAVE nie są samodzielną podstawą do przesądzenia o zgodności albo braku zgodności całej podstrony z WCAG 2.1 na poziomie AA. Stanowią jednak podstawę do wskazania obszarów wymagających szczegółowej weryfikacji i podjęcia działań naprawczych.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 6.1:
Zalecenie 6.1.1
Należy przeprowadzić ekspercki audyt dostępności podstrony projektu i usunąć potwierdzone niezgodności, zapewniając zgodność z WCAG 2.1 na poziomie AA oraz Wytycznymi dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021–2027. Wyniki audytu oraz informację o realizacji wynikających z niego rekomendacji należy bezzwłocznie przekazać do IP (Biura Kontroli i Audytu) w ramach informacji o realizacji zaleceń.

Ustalenie nr 7.1 Informacja i promocja

Nieprawidłowe stosowanie znaków Funduszy Europejskich, barw Rzeczypospolitej Polskiej i Unii Europejskiej na części dokumentów związanych z realizacją Projektu.
Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia
W toku kontroli potwierdzono, że Partner umieszcza wymagane znaki na organizowanych wydarzeniach, szkoleniach, publikacjach, artykułach prasowych, stronie internetowej, w mediach społecznościowych oraz na dokumentach i materiałach promocyjnych. Znaki są co do zasady stosowane w wersji kolorowej.
Stwierdzono uchybienie w siedmiu upoważnieniach do przetwarzania danych osobowych wydanych pracownikom Partnera oraz w jednym dokumencie odwołującym upoważnienie. We wszystkich tych dokumentach znaki barw Rzeczypospolitej Polskiej, Funduszy Europejskich i Unii Europejskiej wydrukowano w wersji czarno-białej, pomimo zastosowania znaków przeznaczonych do druku w kolorze.
Zgodnie z przywołaną w materiale kontrolnym Księgą Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021–2027 znak barw Rzeczypospolitej Polskiej powinien występować tylko w wersji pełnokolorowej. Znaki Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich powinny być prezentowane w kolorze, z możliwością użycia wersji achromatycznej w szczególnym przypadku dokumentów, które nie zawierają innych kolorów poza czernią.
Obowiązek prawidłowego oznakowania wszystkich dokumentów sporządzanych w ramach Projektu został przewidziany również w zasadach działań informacyjno-promocyjnych obowiązujących

Partnerów.
Stwierdzone uchybienie polega na zastosowaniu nieprawidłowej wersji znaków w dokumentach związanych z realizacją Projektu.
Rekomenduje się stosowanie na dokumentach związanych z realizacją Projektu znaku barw Rzeczypospolitej Polskiej w wersji pełnokolorowej oraz znaków Funduszy Europejskich i Unii Europejskiej zgodnych z wymaganiami Księgi Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021–2027.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 7.1:
Zalecenie 7.1.1
Nie dotyczy.

6. Podsumowanie ustaleń finansowych

Brak ustaleń finansowych.

7. Podsumowanie kontroli

1) Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.

Projekt co do zasady jest realizowany zgodnie z przyjętymi założeniami i obowiązującymi procedurami.
Kontrola wykazała jednak rozbieżności w obszarze raportowania wskaźników, w szczególności pomiędzy danymi przedstawionymi przez WFOŚiGW w Katowicach i dokumentacją źródłową, a danymi ujętymi w SMRW
Utrudnia to możliwość rzetelnej oceny postępu rzeczowego Projektu oraz wskazuje na konieczność uporządkowania procesu raportowania i wzmocnienia mechanizmów kontroli wewnętrznej.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono naruszeń spełniających definicję nieprawidłowości. Stwierdzone rozbieżności opisano w ustaleniu nr 1.1 i sformułowano w odniesieniu do nich stosowne zalecenia.

2) Zgodność realizowanych działań z zakresem projektu.

Działania prowadzone przez Partnera są zgodne z zakresem rzeczowym określonym w UoD i UoP. Projekt jest realizowany zgodnie z jego charakterem doradczo-edukacyjnym i informacyjnym, obejmującym m.in.: konsultacje i porady w zakresie źródeł finansowania inwestycji z obszaru EE i OZE oraz adaptacji do zmian klimatu, a także wsparcie merytoryczne, działania edukacyjno-szkoleniowe oraz informacyjno-promocyjne.

Stwierdzono uchybienia (opisane w ustaleniu nr 1.1, 4.1 i 5.1) w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania i raportowania działań w SMRW, sporządzania wykazu zamówień oraz stosowania niepełnych klauzul informacyjnych dotyczących przetwarzania danych osobowych. Uchybienia te nie mają wpływu na ogólną ocenę zgodności realizowanych działań z zakresem Projektu, wymagają jednak wdrożenia działań naprawczych, zgodnie z wydanymi zaleceniami i rekomendacjami.

3) Faktyczne poniesienie i kwalifikowalność wydatków.
Na podstawie dokumentacji objętej próbą potwierdzono faktyczne poniesienie wydatków ujętych w WoP oraz ich kwalifikowalność.
Dowody księgowe zostały co do zasady prawidłowo opisane a wydatki poniesione przez Partnera, udokumentowane fakturami, listami płac, opisami dokumentów księgowych, potwierdzeniami przelewów, potwierdzeniami księgowań, protokołami odbioru. Potwierdzono ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa, UoD, UoP oraz Wytycznymi dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027. W ramach weryfikacji wydatku objętego próbą, ujętego w fakturze nr FN FV/2024/12/000027, dotyczącej organizacji sesji tematycznej i udziału WFOŚiGW w Katowicach w XIV Europejskim Kongresie Małych i Średnich Przedsiębiorstw, przeanalizowano dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy. Czynność ta nie stanowiła odrębnej kontroli zamówienia, gdyż analizowane postępowanie nie podlegało przepisom ustawy Pzp ani zasady konkurencyjności.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości. Uchybienia formalne i ewidencyjne opisano w ustaleniu nr 2.1.

4) Wyodrębniona ewidencja księgowa.

WFOŚiGW w Katowicach prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów, przychodów oraz wydatków związanych z realizacją Projektu, co umożliwia identyfikację wszystkich transakcji i operacji bankowych. Ewidencja jest prowadzona w Zintegrowanym Systemie Informatycznym PROLAN Sp. z o.o. Operacje są ujmowane w układzie syntetycznym, na kontach księgi głównej zgodnie z obowiązującym planem kont oraz w układzie analitycznym, który zapewnia ich odpowiednie uszczegółowienie. Koszty bezpośrednie Projektu są identyfikowane za pomocą kodów księgowych „DORADCY" i „DORADCY 2.0", powiązanych z właściwymi kontami księgowymi. Potwierdzono zgodność danych przedstawionych w WoP 1-9 z ewidencją księgową.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

5) Obieg i przechowywanie dokumentów.

WFOŚiGW w Katowicach realizuje obowiązek przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu zgodnie z § 15 ust. 2–9 UoD oraz wymogami określonymi w art. 69 ust. 6 i art. 82 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060.
Obieg, zabezpieczanie, przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektowej odbywają się zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w WFOŚiGW w Katowicach.
Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu, w tym dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków, jest przechowywana przez właściwe komórki organizacyjne w formie papierowej, w wyodrębnionych i odpowiednio oznakowanych segregatorach, teczkach lub skoroszytach, albo w formie elektronicznej, przede wszystkim w Systemie Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją oraz na zabezpieczonych dyskach sieciowych. Dostęp do dokumentacji elektronicznej podlega mechanizmom kontroli dostępu oraz zabezpieczeniom systemowym zapewniającym ochronę danych. Zastosowane rozwiązania organizacyjne i techniczne zapewniają kompletność, integralność, poufność, bezpieczeństwo i identyfikowalność dokumentacji, a także jej ochronę przed utratą, uszkodzeniem i dostępem osób nieuprawnionych. Sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów umożliwia zachowanie właściwej ścieżki audytu na każdym etapie

realizacji i rozliczania Projektu oraz zapewnia ich dostępność na potrzeby kontroli, audytów i innych czynności weryfikacyjnych przez wymagany okres.

W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.

6) Informacja i promocja.
Partner co do zasady prawidłowo realizuje działania informacyjno-promocyjne związane z Projektem. Stwierdzono jednak uchybienie w oznakowaniu części dokumentacji projektowej. W przypadku siedmiu zweryfikowanych upoważnieniach do przetwarzania danych osobowych oraz jednym odwołaniu upoważnienia znak barw Rzeczypospolitej Polskiej został zastosowany w wersji czarno-białej. Również w ww. dokumentacji odnotowano czarno-biały wydruk znaków Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich.
Zgodnie z przywołaną w niniejszej informacji Księgą Tożsamości Wizualnej znak barw Rzeczypospolitej Polskiej powinien występować tylko w wersji pełnokolorowej, natomiast dla znaków Unii Europejskiej i Funduszy Europejskich przewidziano możliwość zastosowania wersji achromatycznej w szczególnym przypadku dokumentów niezawierających innych kolorów poza czernią.

Uchybienie w oznakowaniu części dokumentów opisano w ustaleniu nr 7.1.

7) Polityki wspólnotowe.

a) Realizacja polityk wspólnoty w zakresie konkurencji i udzielania zamówień publicznych.
WFOŚiGW w Katowicach zobowiązany jest do udzielania zamówień zgodnie z ustawą Pzp. W przypadku zamówień włączonych ze stosowania ustawy Pzp, wybór wykonawcy zamówienia odbywa się zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznym Regulaminie udzielania zamówień publicznych.

W ramach niniejszej kontroli nie weryfikowano zamówień udzielanych na podstawie ustawy Pzp ani zamówień przeprowadzanych w trybie konkurencyjności, ponieważ podlegają one odrębnym kontrolom, prowadzonym zgodnie z Planem kontroli procedur zawierania umów na rok obrachunkowy 2026/2027. Prawidłowość stosowania tych procedur jest obecnie badana m.in. w ramach kontroli umowy nr WF/13/ZD/ZO/2025 dotyczącej przygotowania i organizacji szkoleń dla energetyków gminnych (kontrola nr FENX.01.01-IP.01-0002/23-008).

W związku z weryfikacją wydatku dotyczącego faktury nr FN FV/2024/12/000027, skontrolowano dokumentację dotyczącą wyboru wykonawcy zamówienia na organizację sesji tematycznej i udział WFOŚiGW w Katowicach w XIV Europejskim Kongresie Małych i Średnich Przedsiębiorstw. Zamówienie zostało udzielone w trybie rozeznania rynku, na podstawie umowy nr WF/35/ZO/ZO/2024 z 22.10.2024 r. Potwierdzono, że procedura wyboru wykonawcy zamówienia została przeprowadzona prawidłowo, a zastosowany tryb był zgodny z Regulamiem udzielania zamówień Publicznych obowiązującym w WFOŚiGW w Katowicach.

b) Realizacja polityk wspólnoty dotyczących pomocy publicznej.
Projekt nie został objęty pomocą publiczną.

c) Realizacja polityk wspólnoty dotyczących ochrony środowiska.

Projekt Doradztwa Energetycznego nie obejmuje realizacji inwestycji, robót budowlanych ani przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko, w związku z czym nie podlega obowiązkowi przeprowadzania procedury Oceny Oddziaływania na Środowisko ani uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach. Realizacja Projektu przebiegała zgodnie z jego charakterem doradczo edukacyjnym oraz obowiązującymi przepisami prawa, a także z zasadą „nie czyń poważnych szkód" (DNSH). W toku realizacji Projektu nie stwierdzono naruszeń przepisów w zakresie ochrony środowiska ani odstępstw od procedur administracyjnych w tym zakresie.

d) Realizacja polityk wspólnoty w zakresie polityki równych szans.
W WFOŚiGW w Katowicach obowiązują dokumenty wewnętrzne określające zbiór wartości i zasad, w tym odnoszących się do uniwersalnych praw zawartych w KPP oraz KPON zapewniających: równość szans i niedyskryminacji oraz poszanowanie godności i praw człowieka (m.in.: Regulaminu Pracy Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach).
Partner zapewnił o równym traktowaniu na każdym etapie Projektu oraz deklarował równy dostęp do korzyści wynikających z jego realizacji.
Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

Stwierdzono ryzyko niepełnej dostępności cyfrowej strony, opisane w ustaleniu nr 6.1 oraz uchybienie dotyczące informacji o mechanizmie zgłaszania nadużyć, opisane w ustaleniu nr 3.1.

8) Obowiązek informacyjny RODO.
Kontrola w tym obszarze obejmowała prawidłowość realizacji obowiązku informacyjnego, o którym mowa w art. 13 i 14 RODO.
Zasady powierzenia przetwarzania danych osobowych określono w odrębnej umowie powierzenia przetwarzania danych osobowych, zawartej pomiędzy Partnerem Wiodącym a Partnerem, stanowiącej załącznik nr 16 do UoP.
Klauzule stosowane przez WFOŚiGW w Katowicach były co do zasady prawidłowe tj. były zgodne z załącznikiem nr 7 UPPDO.

Stwierdzone uchybienie dotyczy sposobu wykonania obowiązku informacyjnego opisano w ustaleniu nr 5.1.

Ponadto w aplikacji SKANER zweryfikowano WFOŚiGW w Katowicach, zarząd, osoby upoważnione do reprezentowania Partnera w ramach Projektu oraz pracowników biorących udział we wdrażaniu Projektu. Nie zidentyfikowano czynników świadczących o możliwości wystąpienia oszustwa lub korupcji w ramach procesów realizowanych przez Partnera.

8. Pouczenia końcowe

Od ostatecznej informacji pokontrolnej nie przysługuje możliwość odwołania. Jednocześnie w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Ostatecznej informacji pokontrolnej należy poinformować Biuro Kontroli i Audytu o sposobie realizacji zaleceń.

9. Załączniki

Brak załączników.