



GENERALNY DYREKTOR OCHRONY ŚRODOWISKA

Piotr Otawski

Warszawa, 19 sierpnia 2026 r.

DRP-WPZO.082.7.3.2026.WK/AM.6

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. [1–5] ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2026 r. poz. 158) Departament Realizacji Projektów Środowiskowych – Wydział Realizacji Projektu Planu Zadań Ochronnych, przeprowadził w dniach 16–17 lipca 2026 r. w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gdańsku, ul. Chmielna 54/57, 80-748 Gdańsk, zwanej w dalszej części również RDOŚ w Gdańsku, kontrolę w zakresie weryfikacji prawidłowości realizacji projektu finansowanego ze środków Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, nr FENX.01.05-IW.01-0106/24 pn. *Aktualizacja planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 wraz z prowadzeniem monitoringów*, w okresie od 01.08.2024 r. do 15.07.2026 r.

Informacja o kontroli została wykazana w księdze ewidencji kontroli pod numerem 38.

Od dnia 26.04.2023 r. Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest pani Anna Tchórzewska.

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz ocenami badanej działalności, przedstawiam Wystąpienie pokontrolne.

Ocena kontroli: opisowa.

USTALENIA KONTROLI

- I. Zgodność zawartych umów z zakresem umowy o dofinansowanie/ Dokumenty związane z rzeczową realizacją projektu w odniesieniu do zadań, terminów i kwot wskazanych w HRP

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji umów 10/2025, 21/2025 oraz 23/2025.

1. Zakres merytoryczny umów jest zgodny z zakresem działań zadeklarowanym przy umowie o dofinansowanie.
2. Dokumenty zostały przygotowane i podpisane w wersji papierowej, o treści zgodnej z przekazanymi do GDOŚ.

Zalecenia pokontrolne:

Ze względu na powyższe - brak.

- II. Oryginały dokumentów finansowo-księgowych znajdujących się w siedzibie jednostki
W trakcie kontroli dokonano weryfikacji faktur VAT nr: 19618/MAG/2025, 00257/N/PRZ/09/2025, FV_01/06/2025, FA/4900/02943/25/GW, 509, FS/2025/11/0028, FV 1/12/2025, FV 4/03/2026,

039/0/2025, 1/11/2025; rachunków nr: R/3/10/2025, R/1/12/2025 oraz delegacji nr: 451/2025, wraz z dokumentacją niezbędną do rozliczenia wydatków w ramach projektu.

1. Na opisach do dowodów księgowych do dokumentów 19618/MAG/2025 oraz 451/2025 podano błędne kategorie kosztów (odpowiednio: środki trwałe/dostawy, personel projektu). Na prośbę kontrolujących informacja została poprawiona bezpośrednio na dokumentach, a zmiany opatrzone parafką i datą. Na opisach do dowodów księgowych do dokumentów 509, FS/2025/11/0028, błędne kategorie kosztów zostały poprawione w pierwszym dniu kontroli bez wezwania ze strony kontrolujących.
2. Przy dokumentacji do faktury VAT FV_01/06/2025 załączono trzy opisy do dowodów księgowych, w tym dwa błędne (osobne dla projektu DOC i PZO3). Kontrolujący poprosili o trwałe usunięcie błędnych dokumentów z dokumentacji projektowej.
3. Na protokole odbioru z dnia 31 lipca 2025 r. dot. faktury VAT FA/4900/02943/25/GW została wprowadzona zmiana dot. osoby reprezentującej RDOŚ, opatrzona parafką i datą, tożsamą z datą wystawienia dokumentu. W dokumentacji przedstawionej przez Jednostkę w IV kw. 2025 r. do rozliczenia w WoP 003 skan dokumentu nie zawierał powyższej zmiany. Przygotowano i dołączono do dokumentacji projektowej oświadczenie o omyłkowym wstawieniu daty tożsamej z datą wystawienia dokumentu. Zmianę zaparafowano ponownie i wstawiono bieżącą datę przy wprowadzonej zmianie.
4. Na wtórniku NBP dotyczącym płatności z tytułu faktury VAT 509 wstawiono błędny numer faktury. Na prośbę kontrolujących przygotowano i załączono do dokumentacji projektowej pisemne oświadczenie o omyłkowym podaniu na dokumencie nieprawidłowego numeru faktury VAT wraz ze wskazaniem właściwego.
5. Przedstawione wraz z dokumentami rozliczonymi w WoP 005 oświadczenie o działaniach informacyjno-promocyjnych (z dnia 28.05.2026) zawiera błędną treść w stosunku do dokumentu przesłanego do GDOŚ we wkładzie do WoP 005 (z dnia 30.05.2026). Pani Anna Andrzejewska – planista regionalny – wyjaśniła, że omyłkowo zniszczono poprawione oświadczenie, zaś w dokumentacji zatrzymano pierwotną wersję dokumentu. Kontrolujący poprosili o powtórne przygotowanie oświadczenia o prawidłowej treści z bieżącą datą i załączenie do dokumentacji projektowej wraz z wyjaśnieniem dot. okoliczności zniszczenia pierwotnej wersji. Skan oświadczenia przesłano do kontrolujących w dniu 28 lipca br., zaś wyjaśnienie w dniu 31 lipca br.
6. Przy oświadczeniach o sprostowaniu oczywistych omyłek pisarskich dot. FV 1/12/2025 oraz 1/11/2025, 039/0/2025, FV 4/03/2026, R/3/10/2025, R/1/12/2025, z dnia 13.05.2026 stwierdzono brak logotypów projektowych. Logotypy zostały umieszczone na dokumentach w formie naklejek. Skany uzupełnionych dokumentów przesłano do kontrolujących w dniu 28 lipca br.
7. W przekazanej dokumentacji do faktury VAT 039/0/2025 z dnia 21.10.2025 r., zawierającej faktyczne i prawne uzasadnienie do aneksowania umowy nr 26/2025 r., załączono notatkę służbową o innej treści niż załączone we wkładzie Jednostki do WoP 005. Na wezwanie kontrolujących pani Anna Andrzejewska wyjaśniła, że przekazana notatka stanowiła pierwotną wersję uzasadnienia faktycznego i prawnego, która omyłkowo nie została usunięta z dokumentacji projektowej, i przedstawiła do wglądu prawidłowy dokument. Kontrolujący poprosili o trwałe usunięcie błędnych dokumentów z dokumentacji projektowej.

Zalecenia pokontrolne:

1. Na opisach dowodów księgowych, przy wyborze kategorii kosztów, w ramach której dany rodzaj wydatków jest rozliczany, należy kierować się zapisami Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, w szczególności Opisem projektu. Zaleca się ponadto dokonanie przeglądu



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



opisów dowodów księgowych wytworzonych w trakcie realizacji projektu, w celu weryfikacji poprawności przypisanej kategorii kosztów.

2. Konieczne jest zwiększenie dbałości w prowadzeniu dokumentacji projektowej przechowywanej w jednostce, w celu zapewnienia jej spójności i zgodności z informacjami przekazywanymi do GDOŚ w ramach wniosków o płatność. Wszystkie wersje dokumentów, w tym zawierające błędy stwierdzone przez zespół projektowy GDOŚ, powinny być trwale usuwane z dokumentacji.
3. Należy zapewnić spójność i zgodność dokumentacji projektowej przechowywanej w jednostce z informacjami przekazywanymi do GDOŚ w ramach wniosków o płatność. W przypadku konieczności naniesienia zmiany na oryginałach dokumentów po złożeniu wniosku o płatność, data dokonania korekty musi odzwierciedlać właściwą chronologię zdarzeń.
4. Należy zapewnić zgodność informacji umieszczanych na zleceniach płatności z dowodami księgowymi.
5. Konieczne jest zwiększenie dbałości w prowadzeniu dokumentacji projektowej przechowywanej w jednostce, w celu zapewnienia jej spójności i zgodności z informacjami przekazywanymi do GDOŚ w ramach wniosków o płatność. Wszystkie wersje dokumentów, w tym zawierające błędy stwierdzone przez zespół projektowy GDOŚ, powinny być trwale usuwane z dokumentacji.
6. Należy zwrócić uwagę, aby wszelka dokumentacja związana z realizacją projektu zawierała odpowiednie oznakowanie, zgodne z wymaganiami wynikającymi z załącznika nr 13 do umowy o dofinansowanie nr FENX.01.05-IW.01-0106/24.
7. Konieczne jest zwiększenie dbałości w prowadzeniu dokumentacji projektowej przechowywanej w jednostce, w celu zapewnienia jej spójności i zgodności z informacjami przekazywanymi do GDOŚ w ramach wniosków o płatność. Wszystkie wersje dokumentów, które nie posłużyły do ostatecznego rozliczenia wydatku powinny być trwale usuwane z dokumentacji projektowej.

III. Koszty osobowe/zarządzanie projektem

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji list płac nr: 151, 169, 172, 2, 12, 15, 28, 30, 42, 124, 202; dokumenty potwierdzające przyznanie dodatków zadaniowych dla: pani Marty Kulik, pani Leonardy Molendy i pani Anny Kaczmar, zakresy obowiązków planisty regionalnego – pani Anny Andrzejewskiej i asystenta planisty regionalnego – pani Martyny Markiewicz. Wszystkie dokumenty są przechowywane w jednostce w wersji papierowej.

1. W przypadku list płac 151, 169, 172 stwierdzono skreślenie błędnej informacji na dokumencie. Zmiany zostały zaparafowane, jednak zabrakło informacji o dacie dokonania zmiany. Na prośbę kontrolujących zmiana została opatrzona bieżącą datą.
2. W przypadku list płac 169 i 172 w pozycji „zatwierdził do wypłaty” znajduje się podpis RDOŚ, pani Anny Tchórzewskiej, jednak opatrzony pieczęcią pani Doroty Fornalskiej. Na wezwanie kontrolujących do dokumentów załączono pisemne wyjaśnienie dotyczące omyłkowego przystawienia na podpisie niewłaściwej pieczętki i załączono do dokumentacji projektowej.
3. Na listach płac nr 2, 12, 15, 28, 30, 42 wpisano błędny akronim projektu, tj. :PZObis”. Na wezwanie kontrolujących błędną informację przekreślono, zmianę opatrzono parafką i bieżącą datą.
4. Przy dokumentach potwierdzających przyznanie dodatków zadaniowych dla pani Anny Kaczmar, pani Marty Kulik oraz pani Leonardy Molendy brakuje informacji o liczbie godzin/miesiąc oraz logotypów projektowych. Logotypy zostały umieszczone na dokumentach w formie naklejek. Przygotowano także informację uzupełniającą do przyznania dodatków, w której określono niezbędną do przepracowania liczbę godzin w ramach dodatku dla pani Anny Kaczmar oraz Leonardy Molendy. W przypadku przyznania dodatku poinformowano o wygaśnięciu stosunku pracy z panią Martą Kulik i o braku możliwości zdobycia podpisu



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



na uzupełnieniu informacji. Skany uzupełnionych dokumentów przesłano do kontrolujących w dniu 28 lipca br.

5. Na opisach do listy płac 202 podano błędną kategorię kosztów, która została poprawiona, zaparafowana wraz z podaniem daty dokonania zmiany, w pierwszym dniu kontroli bez wezwania ze strony kontrolujących.

Zalecenia pokontrolne:

1. W przypadku dokonywania jakichkolwiek zmian na oryginałach dokumentów księgowych (faktury, opisy) związanych z realizacją projektu, należy przy zmienianym/dodawanym zapisie umieszczać datę oraz podpis osoby dokonującej zmian.
2. Konieczne jest zwiększenie dbałości w prowadzeniu dokumentacji projektowej i stosowanie właściwych pieczętek.
3. Konieczne jest zwiększenie dbałości w prowadzeniu dokumentacji projektowej i stosowanie prawidłowego akronimu projektu, tj.: PZO3.
4. W dokumentach powierzenia dodatkowych obowiązków związanych z realizacją projektu należy zawrzeć informację pozwalającą na weryfikację zgodności poniesionych wydatków z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027* tj. określającą poziom zaangażowania pracowników w realizowany projekt. Ponadto należy zwrócić uwagę, aby wszelka dokumentacja związana z realizacją projektu zawierała odpowiednie oznakowanie, zgodne z wymaganiami wynikającymi z załącznika nr 13 do Umowy o dofinansowanie nr FENX.01.05-IW.01-0106/24.
5. Należy zwrócić uwagę, aby na opisach dowodów księgowych kategoria kosztów w ramach której dany wydatek jest rozliczany była zgodna z zapisami Umowy o dofinansowanie wraz z załącznikami, w szczególności Opisem projektu.

IV. Działania informacyjno-promocyjne

1. W siedzibie jednostki umieszczono w publicznie dostępnym miejscu informację (w postaci tablicy informacyjnej) świadczącą o realizacji projektu w ramach Funduszu Europejskiego na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027. Jeden z elementów graficznych tj. nazwa beneficjenta wchodzi w pole ochronne, o którym mowa w *Księdze Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021 – 2027* strona 58, w związku z czym jest niezgodna z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji oraz załącznikiem nr 13 do Umowy o dofinansowanie nr FENX.01.05-IW.01-0106/24.
2. Pomieszczenia zajmowane przez personel projektu posiadają prawidłowe oznakowania.
3. Zakupiony sprzęt biurowy i meble dla pracowników oraz sprzęt komputerowy i elektroniczny posiadają prawidłowe oznakowania.
4. Na stronie internetowej jednostki umieszczono informację o realizacji projektu nr FENX.01.05-IW.01-0106/24 dofinansowanego ze środków UE, o wartości projektu, kwocie dofinansowania, głównych celach, grupie odbiorców, o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie potencjalnych nieprawidłowości lub nadużyć finansowych, a także stosowne logotypy.

Zalecenia pokontrolne:

1. Należy dokonać poprawy tablicy informacyjnej zgodnie z parametrami i wymogami określonymi w *Księdze Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021-2027* a tym samym zapewnić jej zgodność z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji oraz załącznikiem nr 13 do Umowy o dofinansowanie nr FENX.01.05-IW.01-0106/24.



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



- V. Przeprowadzenie wizji terenowej na obszarze/obszarach Natura 2000, w których zlecono prace z zakresu inwentaryzacji/wykonania ekspertyz

Przeprowadzono wizję terenową na obszarze Piaśnickie Łąki PLH220021 w obecności pani Anny Andrzejewskiej oraz dr. Katarzyny Bociąg – przedstawiciela wykonawcy w ramach umowy nr 21/2025. Na obszarze trwają prace związane z aktualizacją planów zadań ochronnych dla obszaru.

Pracownicy RDOŚ w Gdańsku i przedstawiciel wykonawcy omówili uwarunkowania obszarów i planowane do osiągnięcia cele w ramach realizowanej umowy. Współpraca z wykonawcą nie budzi zastrzeżeń. Zakres realizowanych prac jest zgodny z zakresem działań zadeklarowanym przy umowie o dofinansowanie.

Zalecenia pokontrolne:

Ze względu na powyższe - brak.

POUCZENIE

Informacja o sposobie wdrożenia zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym lub wykorzystaniu wniosków, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań/uzasadnienie braku realizacji danego zalecenia pokontrolnego, powinna być przekazana w ciągu 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Agnieszka Zajączkowska-Pajka, Dyrektor Departamentu Realizacji Projektów Środowiskowych
(imię i nazwisko kierującego komórką organizacyjną, stanowisko)

Anna Migas, Naczelnik wydziału w Departamencie Realizacji Projektów Środowiskowych,
Weronika Krawczyk, Specjalista w Departamencie Realizacji Projektów Środowiskowych,
Katarzyna Kołumbajew, Młodszy Specjalista w Departamencie Realizacji Projektów Środowiskowych.
(imię i nazwisko kontrolera lub kontrolerów, stanowisko)

Piotr Otawski
Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska
/ – dokument podpisany elektronicznie – /



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską

