INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI 2/2026

Nr działania:
10.01.00 Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (dalej: POIiŚ)

Nr i nazwa projektu:
Plan Działania Pomocy Technicznej sektora energetyka projektu nr POIS.10.01.00-00-0401/21 w ramach Działania 10.1. oś priorytetowa X „Pomoc techniczna".

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Instytucja Wdrażająca (dalej: IW)
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: NFOŚiGW/IW/Beneficjent)
ul. Pańska 97
00-834 Warszawa

Termin kontroli:
15 kwietnia 2026 r. – 10 czerwca 2026 r., w tym w siedzibie Beneficjenta 18 i 19 maja 2026 r.

Zakres kontroli:
1. Brak znaczących modyfikacji w projekcie w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17.12.2013 r., w szczególności wykorzystywanie zgodnie z przeznaczeniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
2. Wykonanie celu projektu.
3. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno–promocyjnych.
4. Zmiany mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT.
5. Zakaz podwójnego finansowania.
6. Wygenerowanie przez projekt dochodu i jego uwzględnienie zgodnie z art. 61 oraz art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013.
7. Przestrzeganie przez Beneficjenta uregulowań dotyczących przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIiŚ 2014-2020.

Tryb kontroli:
Planowa kontrola trwałości na miejscu realizacji projektu.

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:
Biuro Kontroli i Audytu (dalej: BKA)
Ministerstwo Klimatu i Środowiska
ul. Wawelska 52/54
00-922 Warszawa

Skład zespołu kontrolującego:
1. Iwona Walendziak – kierownik zespołu,
2. Ewa Bloch – członek zespołu,
3. Marta Januszewska – członek zespołu.

Podstawy Prawne:
– § 12 Umowy o dofinansowanie nr POIS.10.01.00-00-0401/21-00 Planu Działań sektora energetyka na lata 2021-2023 o numerze POIS.10.01.00-00-0401/21 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna" Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 z 9 grudnia 2021 r.[1] (z późn. zm.) (dalej: umowa o dofinansowanie),

[1] Pomiędzy Ministrem Klimatu i Środowiska, pełniącym funkcję Instytucji Pośredniczącej a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej reprezentowaną przez Zastępcą Prezesa Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, pełniącym funkcję Instytucji Wdrażającej.

- art. 22 ust. 2 pkt 4 oraz art. 23 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020[2],
- Podrozdział 2.4.5 Rozdziału II oraz Rozdziału IV Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń[3].

W ramach kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:
- analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
- wyjaśnienia składane w trakcie kontroli przez upoważnionych pracowników Beneficjenta,
- lista sprawdzająca dotycząca badanego zakresu,
- wizja lokalna.

1. **Brak znaczących modyfikacji w projekcie w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., w szczególności wykorzystywanie zgodnie z przeznaczeniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.**

Nie wystąpiły przesłanki wskazujące na zmianę charakteru lub warunków realizacji projektu, własności, zaprzestania działalności lub uzyskania nieuzasadnionej korzyści. Weryfikację w/w warunków przeprowadzono w oparciu o dokumentację księgową Beneficjenta, tj.: wydruki ewidencji środków trwałych, dowody przyjęcia do użytkowania środków trwałych OT oraz wizję lokalną przeprowadzoną w miejscu realizacji projektu.

Dokumentacja związana z realizacją projektu, niezbędna do zapewnienia właściwej ścieżki audytu – w szczególności dokumenty potwierdzające prawidłowość poniesionych wydatków – jest archiwizowana zgodnie z rozporządzeniami Unii Europejskiej (art. 140 rozporządzenia 1303/2013, art. 25 rozporządzenia 480/2014 oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999). W obowiązujących w NFOŚiGW procedurach zawarte są postanowienia dotyczące obowiązku dochowania wymaganego przepisami terminu przechowywania dokumentacji.

Potwierdzono[4], że sprzęt zakupiony w wyniku realizacji projektu pozostaje w trwałym zarządzie Beneficjenta, co spełnia warunek dotyczący zachowania własności infrastruktury. Nie stwierdzono, aby sprzęt wykorzystywano w sposób niezgodny z celami lub charakterem projektu.

Kontrolowany projekt nie podlegał zasadniczym modyfikacjom w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. Majątek pozyskany w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

2. **Zachowanie celu projektu.**

Celem projektu było utrzymanie niezbędnych warunków pracy oraz potencjału Beneficjenta jako IW w ramach POIiŚ oraz zapewnienie sprawnego systemu realizacji oraz skutecznej i efektywnej informacji i promocji Programu.

Kontrola dotyczyła potwierdzenia użytkowania zakupionego sprzętu w projekcie w okresie jego trwałości.

Podczas oględzin potwierdzono (na próbie) zgodność wykorzystywania przez pracowników NFOŚiGW sprzętu zakupionego w latach 2021–2023 w ramach PD PT POIiŚ, w tym z zapisami ewidencji środków trwałych.

Zgodnie z umową o dofinansowanie projekt nie zakładał osiągnięcia wskaźników rezultatu. Wskaźniki produktu zostały zweryfikowane w trakcie realizacji projektu w ramach kontroli doraźnej przeprowadzonej przez BKA i udokumentowane w Informacji pokontrolnej nr 6(2)/2024 z 20.06.2024 r.
W konsekwencji wszystkie wskaźniki produktu zostały osiągnięte na poziomie bliskim lub równym 100%. Takie działanie jest dopuszczalne, gdyż dla pomocy technicznej co do zasady nie ustala się wskaźników specyficznych dla projektów, a w procesie monitorowania pomocy technicznej nie jest obligatoryjne stosowanie Wytycznych w zakresie kwalifikowalności dotyczących rozliczania efektów projektów.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

---

[2] Dz. U. 2020 poz. 818.
[3] Wersja 7, Warszawa, marzec 2025 r.
[4] Na podstawie dokumentacji księgowej, dokumentów OT oraz przeprowadzanej wizji lokalnej.

3. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno–promocyjnych.

Zgodnie z obowiązującymi dokumentami w ramach działań informacyjno-promocyjnych Beneficjent zobowiązał się do:

- oznaczania znakiem Unii Europejskiej, barwami Rzeczpospolitej Polskiej i znakiem Funduszy Europejskich: wszystkich działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących projektu, wszystkich dokumentów związanych z realizacją projektu podawanych do wiadomości publicznej, dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w projekcie,
- umieszczenia tablicy (informacyjnej i/lub pamiątkowej) w miejscu realizacji projektu,
- zamieszczenia opisu projektu na stronie internetowej,
- przekazywania osobom i podmiotom uczestniczącym w projekcie informacji, że projekt uzyskał dofinansowanie,
- dokumentowania prowadzonych w ramach projektu działań informacyjno-promocyjnych.

Potwierdzono, że kontrolowana dokumentacja dotycząca wydatków objętych próbą do kontroli, została oznaczona zgodnie z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi dla POIiŚ 2014-2020.

Realizacja powyżej wymienionych zadań została zweryfikowana i potwierdzona podczas kontroli na zakończenie realizacji projektu nr 6(2)/2024. Natomiast podczas czynności kontrolnych sprawdzono, że tablica pamiątkowa umieszczona jest na wyświetlaczu elektronicznym i nie zapewnia w wystarczającym zakresie trwałego eksponowania wymaganej treści.

Zgodnie z § 15 pkt. 2 Umowy o dofinansowanie oraz załącznikiem do umowy nr 4, Beneficjent ma obowiązek „umieszczenia w miejscu realizacji Projektu trwałej tablicy informacyjnej podkreślającej fakt otrzymania dofinansowania z Unii Europejskiej, w odniesieniu do projektów, których całkowity koszt realizacji projektu przekracza 500 000 EUR”.

W trakcie kontroli w siedzibie Beneficjenta w budynku przy ul. Pańskiej 97 w Warszawie informację o realizacji projektu Beneficjent umieścił wewnątrz budynku (przy recepcji na 5 piętrze). Na monitorze wyświetlana jest informacja, odpowiadająca wizualizacji tablicy informacyjnej projektu, zawierająca znak FE i znak UE, nazwę beneficjenta, tytuł projektu, wartość dofinansowania z UE oraz adres portalu www.mapadotacji.gov.pl. Sposób prezentowania treści tablicy informacyjnej wyświetlanej na monitorze przemiennie z innymi tego typu treściami informującymi o realizacji przez NFOŚiGW również innych projektów w ramach różnych programów jest niewystarczający. Nie spełnia zawartej w UoF definicji trwałej tablicy informacyjnej, tj. nie zapewnia ciągłej, stałej i nieprzerwanej ekspozycji wymaganej w okresie realizacji oraz trwałości projektu.

Ustalenia: Stwierdzono uchybienia polegające na tym, że tablica pamiątkowa umieszczona jest na wyświetlaczu elektronicznym i nie zapewnia w wystarczającym zakresie trwałego eksponowania wymaganej treści.

4. Zmiany mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez Beneficjenta podatku VAT.

Nie dotyczy.

W działaniu 10.1 Pomoc techniczna VAT jest wydatkiem kwalifikowanym.

5. Zakaz podwójnego finansowania.

W trakcie kontroli na miejscu sprawdzono faktury dotyczące wydatków poniesionych na zakup wyposażenia i sprzętu. Dokumenty potwierdzają wydatki kwalifikowalne przewidziane do refundacji we wnioskach o płatność.

Przedstawione przez Beneficjenta oryginały dowodów księgowych wraz z załącznikami sporządzonymi do każdego dowodu księgowego zawierają prawidłowe opisy o współfinansowaniu poszczególnych wydatków w ramach umowy o dofinansowanie, wynikające z Zaleceń[5]. Pozostałe obligatoryjne elementy opisu faktury zostały umieszczone na odrębnej kartce, stanowiącej załącznik do każdej faktury i zawierają elementy zgodne z

[5] Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, z marca 2025r.

Załącznikiem nr 4 do Zaleceń[6]. Na dowodach księgowych nie ma żadnych innych adnotacji, które wskazywałyby na złamanie zasady zakazu podwójnego finasowania.

Potwierdzono, że nie naruszono zakazu podwójnego finansowania.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

6. Wygenerowanie przez projekt dochodu i jego uwzględnienia zgodnie z art. 61 ust. 3 i 5 rozporządzenia Rady (WE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

Projekt będący przedmiotem kontroli uzyskał wsparcie w ramach działania 10.1 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, zatem uzyskana pomoc nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 TWE, jednocześnie projekt nie stanowi dużego projektu w rozumieniu art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013[7]. W związku z powyższym na podstawie art. 61 ust. 6 jest wyłączony ze stosowania art. 61 ust. 3 i 5 wspomnianego rozporządzenia.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

7. Przestrzeganie przez Beneficjenta uregulowań dotyczących przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją POIŚ 2014-2020.

Beneficjent:

- posiada i aktualizuje dokumentację wewnętrzną dotycząca przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją projektów finansowanych ze środków unijnych, w tym z POIiŚ 2014-2020;
- do przetwarzania danych osobowych dopuszczani byli pracownicy Beneficjenta, którym wydawano imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydane przez Beneficjenta pracownikom w zbiorze POIiŚ 2014-2020 były zgodne ze wzorem takiego upoważnienia określonego przez Instytucję Zarządzającą;
- wszystkie kontrolowane upoważnienia były wystawione przez Dyrektora Biura, co jest zgodne z § 13 ust. 11 Polityki Ochrony Danych Osobowych;
- Beneficjent prowadzi i aktualizuje na bieżąco ewidencję upoważnień wystawionych pracownikom w związku z przetwarzaniem przez nich danych osobowych.

Według Polityki Ochrony Danych Osobowych NFOŚiGW upoważnienie do przetwarzania danych osobowych jest załącznikiem do umowy o pracę, cywilnoprawnej lub o staż/praktykę. Przygotowane jest w formie elektronicznej lub w formie papierowej - w dwóch egzemplarzach dla pracownika i pracodawcy. Drugi egzemplarz przekazywany jest do komórki właściwej ds. zarządzania personelem, która w systemie mySAP.com prowadzi ewidencję pracowników upoważnionych do przetwarzania danych osobowych.

Ustalenia: Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

8. Zalecenia.

Lp.	Punkt w części informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności[8]
1.	3. Wypełnienie obowiązku prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych	Tablica pamiątkowa umieszczona jest na wyświetlaczu elektronicznym i nie zapewnia w wystarczającym zakresie trwałego eksponowania wymaganej treści.	Należy bez zbędnej zwłoki w siedzibie NFOŚiGW przy ul. Pańskiej 97 w Warszawie umieścić tablicę pamiątkową, która zapewni trwałą ekspozycję informacji o realizowanym projekcie w miejscu jego realizacji, zgodnie z wytycznymi określonymi w Umowie o finansowanie projektu nr POIS.10.01.00-00-0401/	w ciągu 14 dni od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.	średni

[6] j/w

[7] Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiające wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFRROW oraz EFMiR.

[8] hierarchia: wysoki, średni, niski.

			21-00 z 09.12.2021 r. oraz z „Podręcznikiem wnioskodawcy”.		
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia odpowiednich działań – 14 dni.					

Podpisy zespołu kontrolującego:

Iwona Walendziak — Pracownik nieobecny.
(kierownik Zespołu kontrolującego)

Ewa Bloch — Podpisane w EZD.
(członek Zespołu kontrolującego)

Marta Januszewska — Podpisane w EZD.
(członek Zespołu kontrolującego)

Podpis Kierownika jednostki kontrolującej lub osoby upoważnionej:

Waldemar Brodziuk — Podpisane w EZD.
Zastępca Dyrektora Biura Kontroli i Audytu

Pouczenie: Kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu, kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń. Istnieje możliwość przedłużenia terminu na zgłoszenie zastrzeżeń na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.