

INFORMACJA POKONTROLNA
FEPW.06.01-IP.03-0001/24-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli:	FEPW.06.01-IP.03-0001/24-001
Numer projektu:	FEPW.06.01-IP.03-0001/24
Tytuł projektu:	Finansowanie kosztów zarządzania i wdrażania FEPW w NFOŚiGW w latach 2023-2024

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:	Doraźna
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	W trakcie realizacji projektu
Zespół kontrolujący:	Sylvia Dąbrowa, Iwona Walendziak, Aleksander Wejman
Zastosowana lista sprawdzająca:	(MKiŚ) Lista sprawdzająca do kontroli realizacji projektów Pomocy Technicznej w IW (w miejscu realizacji projektu)
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-02-12 - 2025-03-26
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-02-12
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Klimatu i Środowiska
Podmioty kontrolowane:	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - NIP: 5220018559
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa
Kontrolowane zamówienia:	

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
-------------------------------	------------------	-----------

2022/S 066-174783	Obsługa online NFOŚiGW, w tym konferencji i szkoleń. WZ/19/2021	2022/0217/NFK
-------------------	---	---------------

Numery kontrolowanych WoP: FEPW.06.01-IP.03-0001/24-001-04, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-002-03, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-003-03, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-005-02

1. Wykaz skrótów

1. FE - Fundusze Europejskie
2. IW - Instytucja Wdrażająca
3. Księga Tożsamości - Księga Tożsamości Wizualnej marki Fundusze Europejskie 2021 – 2027
4. NFOŚiGW - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
5. Standardy dostępności - Standardy dostępności dla polityki spójności 2021-2027
6. UE - Unia Europejska
7. UoD - Umowa o dofinansowanie nr FEPW.06.01-IP.03-0001/24-00
8. WoD - Zatwierdzony wniosek o dofinansowanie nr FEPW.06.01-IP.03-0001/24
9. Wytyczne kontroli - Wytyczne dotyczące kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027
10. Wytyczne PT - Wytyczne dotyczące wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2021-2027
11. ZW - Zasady wynagradzania Członków Zarządu i pracowników Biura NFOŚiGW

2. Podstawa prawna

1. Art. 24 ust. 2 pkt 2 b oraz art. 25 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021–2027.
2. Rozdział VII pkt 1 oraz 4 oraz Podrozdział 5.2 Rozdziału V Wytycznych dotyczących kontroli realizacji programów polityki spójności na lata 2021–2027.
3. § 12 umowy o dofinansowanie nr FEPW.06.01-IP.03-0001/24-00 z 11.10.2024.

3. Cel kontroli

Potwierdzenie zgodności realizacji projektu pn. „Finansowanie kosztów zarządzania i wdrażania FEPW w NFOŚiGW w latach 2023-2024” z postanowieniami UoD nr FEPW.06.01-IP.03-0001/24-00 z 11.10.2024.

4. Przedmiot kontroli

1. Rzeczowy i finansowy stan zaawansowania realizacji projektu.
2. Realizowane działania zgodnie z zakresem projektu.
3. Faktyczne poniesienie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność i ich zgodności z wymaganiami programu oraz regułami unijnymi i krajowymi.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa.
5. Stosowanie procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu.
6. Stosowanie zasad obiegu oraz przechowywania dokumentów związanych z realizacją projektu.
7. Obowiązek prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych.

8. Stosowanie zasad polityk wspólnoty wiążących dla projektu.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Pytania ogólne

Dokumentacja kadrowo-księgowa.

Stwierdzono uchybienia w opisie dowodów księgowych (Faktura VAT 1/6/2024 z 11.06.2024, Faktura VAT 202301861 z 28.12.2023, Faktura VAT 12/9/2024 z 25.09.2024).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Wartość Faktury VAT 1/6/2024 oraz Faktury VAT 202301861 nie jest w 100% kwalifikowalna do FEPW. W opisie dokumentu nie podano źródła finansowania pozostałej części należności wynikającej z tych faktur. W trakcie czynności kontrolnych NFOŚiGW skorygował opis dodając w rubryce „Zakup realizowany na potrzeby” zapis: „Pozostałe koszty Biura”.

W opisie Faktury VAT 12/9/2024 błędnie wpisano jako koszt FEPW kwotę 43 500,00 zł. Podczas czynności kontrolnych NFOŚiGW skorygował opis wpisując w rubryce „Zakup realizowany na potrzeby” prawidłową kwotę 32 262,50 zł, zgodną z wyodrębnioną ewidencją księgową oraz wnioskiem o płatność.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:

Zalecenie 1.1.1

Zalecenie prewencyjne: Należy wykazać większą staranność przy opisywaniu dowodów księgowych.

Ustalenie nr 1.2 Pytania ogólne

Dokumentacja kadrowo-księgowa.

Stwierdzono uchybienie w sposobie wyliczenia liczby uczestników szkolenia wyjazdowego „Adaptacja do zmian klimatu w ramach FEPW 2021-2027 oraz FEnIKS 2021-2027” (23-25.09.2024 w Olsztynie).

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

NFOŚiGW wyjaśnił, że liczbę uczestników szkolenia (finansowanych z FEPW) ustalono statystycznie, jako 30% z 71 osób biorących udział w szkoleniu jako uczestnicy (w zaokrągleniu przyjęto wartość 21 osób). Zespół kontrolujący zweryfikował listę uczestników pod kątem spełniania wymogów grupy docelowej Działania 2.2 „Adaptacja do zmian klimatu” w ramach FEPW 2021-2027 (§ 4. „Warunki uczestnictwa w naborze” Regulaminu wyboru projektów, Nabór nr FEPW.02.02-IW.01-001/24) i potwierdził, że w tym przypadku większa liczba osób (26 osób) spełnia wymogi z wytypowanych 71 uczestników przez NFOŚiGW, co w efekcie mogło zostać wykazane jako rzeczywisty udział w kosztach na poziomie 37%. Zgodnie z programem szkolenia, w każdym dniu wydarzenia omawiane były zagadnienia związane z FEPW, co pozwala przyjąć, że udział potencjalnych beneficjentów/beneficjentów FEPW, spełniających wymogi grupy docelowej Działania 2.2, w szkoleniu powinien być kwalifikowany w 100%. W ocenie zespołu kontrolującego, sposób wyliczenia

liczby uczestników szkolenia (30% wszystkich uczestników) był w tym przypadku zaniżony. Niemniej jednak, z uwagi na fakt, że przyjęty koszt 21 uczestników został potwierdzony przez zespół kontrolujący na podstawie spełnienia wymogów grupy docelowej Działania 2.2 FEPW, koszt ten uznano za kwalifikowany.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:

Zalecenie 1.2.1

Zalecenie prewencyjne: Należy każdorazowo weryfikować status osób aplikujących na szkolenia przeznaczone dla beneficjentów/potencjalnych beneficjentów pod kątem spełniania wymogów grupy docelowej/warunków uczestnictwa w danym naborze, aby w przyszłości uniknąć błędów w przypadku zawyżonego statystycznego ujęcia liczby uczestników względem kwalifikowalnych kosztów.

Ustalenie nr 1.3 Pytania ogólne

Informacja i promocja.

Uchybienia w oznakowaniu dokumentów związanych z realizacją projektów, takie jak brak logo, błędne logo oraz wydruk znaków w czerni i bieli zamiast wersji kolorowej.

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

1. W przypadku umowy nr 2024/0841/NFK z 6.08.2024 (realizacja szkolenia "Rola Ambasadorów Marki Pracodawcy w realizacji Employee Advocacy"), protokołu odbioru, listy obecności oraz certyfikatu ze szkolenia stwierdzono, że wymienione dokumenty posiadają ologowanie innego programu (FEnIKS). Szkolenie odbyło się z udziałem 7 pracowników NFOŚiGW, z których w ramach projektu FEPW rozliczono udział tylko 1 pracownika, zgodnie z jego zaangażowaniem w FEPW, wynoszącym 25% (udział pozostałych pracowników stanowił koszt własny NFOŚiGW). Za uchybienie należy uznać przede wszystkim błędne ologowanie imiennego certyfikatu udziału w szkoleniu pracownika finansowanego z Programu FEPW znakiem dedykowanym Programowi FEnIKS.
2. W przypadku 9 z 15 zweryfikowanych oświadczeń o kwalifikowalności stwierdzono, że logo RP zostało zamieszczone w wersji czarno-białej, co jest niezgodne z Księgą Tożsamości (rozdział IV, pkt 5), która stanowi, że znak barw RP zawsze powinien występować w wersji pełnokolorowej. Ponadto, w przypadku znaków UE oraz FE, zostały one wydrukowane w wersji czarno-białej, mimo że zgodnie z zapisami Księgi Tożsamości (rozdział II, pkt 1 oraz rozdział III, pkt 6), powinny być one prezentowane w kolorze. Wyjątek stanowi sytuacja, w której dokumenty (w tym pisma, materiały szkoleniowe itp.) są drukowane w wersji czarno-białej, bez innych kolorów poza czernią, co pozwala na użycie wersji achromatycznej.
3. W przypadku 2 z 15 zweryfikowanych oświadczeń o kwalifikowalności stwierdzono brak logo dedykowanego FEPW, co jest niezgodne z § 16 pkt 11 UoD, która stanowi, że „wszystkie działania informacyjne i promocyjne podejmowane przez IW powinny jednoznacznie podkreślać i uwypuklać pochodzenie środków, z których są finansowane, tj. UE/FE/FEPW”.
Ologowanie dokumentów projektowych pełni rolę informacyjną, wskazując źródło finansowania danego działania.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3:

Zalecenie 1.3.1

Zalecenie prewencyjne: Należy wykazać większą staranność przy oznakowaniu dokumentów projektowych oraz zweryfikować dokumentację projektową i poinformować odbiorców dokumentów, które zawierają niewłaściwe oznaczenie lub brak oznaczenia, o prawidłowym źródle finansowania.

Ustalenie nr 1.4 Pytania ogólne

Kwalifikowalność personelu projektu.

Zakres obowiązków dla stanowiska o kodzie 1167 nie ma zadań związanych z realizacją Programu FEPW.

Ustalenie finansowe: Tak

Typ ustalenia finansowego: 4.14 Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny pracy, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy)

Szczegóły ustalenia

Stwierdzono, że w ww. dokumencie nie wskazano zadań realizowanych w ramach FEPW. W dokumencie widnieją zadania związane z Programami Mój Prąd, FENIKS, Czyste Powietrze oraz funduszami NFOŚiGW. Zgodnie z Wytycznymi PT (sekcja 9.2.1), podstawą do określenia poziomu kwalifikowalności wynagrodzenia jest opis stanowiska pracy, który potwierdza wykonywane zadania (np. zakres obowiązków) oraz zawiera informacje o poziomie kwalifikowalności. W ramach przedmiotowego projektu poziom kwalifikowalności pracownika został określony w Oświadczeniu o kwalifikowalności, natomiast w zakresie obowiązków z 2.05.2024 oraz 2.12.2024 nie ujęto zadań na rzecz FEPW. W związku z powyższym koszty wynagrodzenia pracownika uznano za niekwalifikowane.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4: Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość korekty wymaga wartość osiągnięta wskaźnika Średnioroczna liczba etatów finansowanych PT oraz koszty pośrednie.

6. Podsumowanie kontroli

Ad. 1 Rzeczowy i finansowy stan (...)

Stan zaawansowania rzeczowego projektu określają osiągnięte wskaźniki produktu. NFOŚiGW co do zasady zrealizował zaplanowane w WoD wskaźniki, z wyjątkiem wskaźnika „Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji” (wartość docelowa: 14, wartość osiągnięta: 13). Wartość osiągnięta została sprawozdana we wniosku końcowym i nie ma negatywnego wpływu na osiągnięcie celów projektu.

Zad. 1 - PT Zatrudnienie (...)

W ramach zadania rozliczono wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz dodatki i premie za okres 1.07.2023-31.12.2024 dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań związanych z wdrażaniem FEPW obejmujących działania info-promo, proces naboru i oceny projektów, zawieranie oraz monitorowanie umów, a także sprawozdawczość IW.

Zasady wynagradzania są określone w ZW, a wypłacone wynagrodzenia, dodatki oraz premie są zgodne z postanowieniami tego dokumentu. Z uwagi na ustalenie w nr 1.4 koszty wynagrodzenia stanowiska 1167 zostały uznane za niekwalifikowane.

Zad. 2 - PT- Podnoszenie kwalifikacji (...)

W ramach zadania 13 pracowników wzięło udział w szkoleniach:

1. Rola Ambasadorów Marki Pracodawcy w realizacji Employee Advocacy w terminie 7-8.08.2024 (1 os.);
2. Adaptacja do zmian klimatu w ramach FEPW 2021-2027 w terminie 5-7.06.2024 (9 os.);
3. Adaptacja do zmian klimatu w ramach FEPW 2021-2027 oraz FEnKS 2021-2027 w terminie 23-25.09.2024 (3 os.).

Zad. 3 - PT- Komunikacja (...)

W ramach zadania zakupiono usługi graficzne (opracowanie projektów graficznych oraz koncepcji materiałów info-promo) oraz materiały promocyjne (roll-upy, ścianki). Opublikowano także artykuły prasowe dot. efektów wdrażania Programu FEPW oraz wydatkowania środków z UE na ochronę przyrody. Zrealizowano 2 szkolenia wyjazdowe, skierowane do wnioskodawców i beneficjentów Działania 2.2 Adaptacja do zmian klimatu, oraz 3 szkolenia online dla wnioskodawców Działania 2.3 Bioróżnorodność. Dodatkowo przeprowadzono streaming ze szkolenia wyjazdowego w Lublinie oraz ze szkolenia dot. finansowania działań związanych z adaptacją do zmian klimatu, obejmującego Programy POLiŚ, FEnKS oraz FEPW.

Ad. 3. Faktyczne poniesienie wydatków (...)

Dokumentację zweryfikowano na próbie dokumentów stanowiących 21,07% kosztów bezpośrednich. Dowody księgowe zostały opisane numerem UoD oraz kwotą kwalifikowaną, a także zawierają dodatkowy opis w załączniku wraz z dekretnacjami. Opis co do zasady umożliwia przypisanie wydatków do danego zadania z zestawienia dokumentów finansowych potwierdzających poniesione wydatki.

Skontrolowane wydatki, udokumentowane dowodami księgowymi, opisami dokumentów, potwierdzeniami przelewów, potwierdzeniami księgowania, protokołami odbioru są zgodne z przepisami prawa, WoD, UoD, umowami z Wykonawcami, Wytycznymi dot. kwalifikowalności na lata 2021-2027 oraz Wytycznymi PT, z wyjątkiem kosztów wynagrodzenia stanowiska 1167.

Potwierdzono prawidłowość sposobu naliczania kosztów pośrednich, jednak z uwagi na ustalenie w nr 1.4 dot. wynagrodzeń ich wartość wymaga skorygowania

Na podstawie przedłożonych dokumentów nie stwierdzono naruszenia zasady podwójnego finansowania.

Ad 4. Wyodrębniona ewidencja (...)

W trakcie kontroli potwierdzono, że NFOŚiGW prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu w systemie SAP.

W księdze głównej wykorzystywane jest konto KG „860387” (Koszty kwalifikowane - PT FEPW), które pozwala na identyfikację wszystkich kosztów projektu w układzie syntetycznym. W księgach pomocniczych koszty są rejestrowane na zleceniu kontrolingowym „ZG_FEPW” i ujmowane w ujęciu analitycznym. W systemie SAP CO ewidencjonowane są zbiorczo koszty bezpośrednie związane z projektem, w tym wynagrodzenia, które dodatkowo rozliczane są z podziałem na poszczególne osoby za pomocą modułu SAP HR.

Koszty osobowe związane z projektem są ewidencjonowane w księdze głównej (SAP FI) oraz w księgach pomocniczych (SAP CO, SAP HR) za pomocą odpowiednich kodów księgowych. Potwierdzono, że wydatki wykazane we wnioskach o płatność zostały ujęte w ewidencji księgowej.

Ad 5. Stosowanie procedur (...)

W trakcie zweryfikowano procedurę wyboru wykonawcy, z którym NFOŚiGW 22.09.2022 zawarł umowę nr 2022/0217/NFK oraz 9.09.2024 Aneks nr 1 do przedmiotowej umowy. Kontrola została przeprowadzona zgodnie z Listą sprawdzającą dot. zamówień publicznych - procedura (przetarg nieograniczony).

Dodatkowo zweryfikowano procedurę rozeznania rynku (zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w NFOŚiGW), w wyniku której 6.09.2024 zawarto umowę nr 2024/0841/NFK. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ad 6. Stosowanie zasady obiegu (...)

W NFOŚiGW obowiązują regulacje wewnętrzne, które określają ogólne zasady sporządzania, kontroli, obiegu oraz przechowywania dokumentów księgowych, a także procesy związane z zatrudnieniem.

Weryfikacja dowodów księgowych wybranych do próby wykazuje, że obieg, zatwierdzanie i księgowanie dokumentów w ramach projektu są zgodne z Podręcznikiem Procedur (2.2 Podproces Obsługa księgowa). Podczas kontroli potwierdzono również prawidłowe przechowywanie i udostępnianie dokumentacji Projektu. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo danych oraz właściwą ścieżkę audytu.

Ad 7. Obowiązek prowadzenia działań (...)

NFOŚiGW realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu nr 2021/1060 oraz UoD.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- a) na stronie internetowej oraz w mediach społecznościowych prowadzonych przez IW zamieszczono opis projektu,
- b) w artykułach prasowych, na stronie oraz materiałach info-promo umieszczono znak FE, znak barw RP i znak UE
- c) w miejscu realizacji projektu umieszczono elektroniczny wyświetlacz w formacie większym niż wymagany A3, potwierdzający fakt otrzymania dofinansowania z UE,
- d) dokumentacja projektowa zawiera uchybienia w oznaczeniach znakami: FE, RP lub UE.

Ad 8. Realizacja zasad polityk (...)

1. W zakresie ochrony środowiska.

NFOŚiGW realizował Projekt zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju, w tym z zasadą DNSH poprzez następujące działania:

- a) dojazd transportem publicznym do siedziby IW oraz miejsc szkoleń wyjazdowych, notesy z ekologicznego papieru, długopisy z surowca z recyklingu,
- b) szkolenia oraz działania info-promo w formie online,

2. W zakresie polityki równych szans, niedyskryminacji oraz równości płci.

Regulacje NFOŚiGW deklarują niedyskryminację i równość szans wszystkim kandydatom spełniającym kryteria poprzez równy dostęp do wolnych stanowisk pracy, wynagrodzeń, awansu oraz rozwoju (Podręcznik NFOŚiGW, ZW). Realizacja projektu ma charakter równościowy, działania

są adresowane do wszystkich odbiorców końcowych, spełniających warunki Programu, z zapewnieniem równego dostępu m.in. poprzez dostępność architektoniczną siedziby IW, możliwość skorzystania z tłumacza polskiego jęz. migowego online oraz pętli indukcyjnej dla osób słabosłyszących, dostosowanie materiałów w wersji elektronicznej do standardów WCAG 2.1, streaming szkoleń wraz z tłumaczem migowym, transkrypcją, deskrypcją i napisami.

IW oferuje możliwość pracy zdalnej, co przyczynia się do redukcji emisji gazów cieplarnianych związanych z mniejszą liczbą dojazdów oraz godzenia życia zawodowego z prywatnym. W systemie SKANER zweryfikowano informacje dotyczące IW, osób zaangażowanych w realizację projektu (zarząd oraz pracownicy upoważnieni do udzielania zamówień i zawierania umów), wykonawcy umowy zawartej w wyniku skontrolowanego przetargu nieograniczonego oraz wykonawcy umowy zawartej w wyniku skontrolowanego rozeznania rynku.

Zgodnie z Polityką przeciwdziałania nadużyciom finansowym, oświadczenie o braku konfliktu interesów podpisują wszystkie osoby zatrudnione w NFOŚiGW.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

L.p.	Numer ustalenia	Typ ustalenia	Rodzaj korekty	Stawka korekty	Podstawa korekty	Kwota wydatków niekwalifikowalnych	Wniosek o płatność	Zamówienia publiczne
1	1.4	Niekwalifikowalne wydatki na personel (np. nieprawidłowe godziny pracy, nieprawidłowe wynagrodzenie, nieuzasadnione godziny w kartach czasu pracy)	inna			48 748,29	FEPW.06.01-IP.03-0001/24-001-04, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-002-03, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-003-03, FEPW.06.01-IP.03-0001/24-005-02	brak

8. Pouczenia końcowe

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 przypadku niezgłoszenia zastrzeżeń należy w ciągu 14 dni od dnia otrzymania Informacji pokontrolnej poinformować Instytucję kontrolującą o sposobie realizacji zaleceń.

9. Załączniki

1. koszty niekwalifikowane stanowisko kod 1167.pdf