



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.022.03.2017

P/17/020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/020 – „Rozwój sektora odnawialnych źródeł energii”.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	Alicja Szczepaniak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/123/2017 z dnia 09 października 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku, ul. Rybaki Górne 8, 80-861 Gdańsk (dalej: „WFOŚ” lub „Fundusz”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Kazienko, Prezes Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku (dalej: „Prezes”)¹. (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania WFOŚ w latach 2015-2017 (I półrocze) w zakresie pozyskania, ewidencji i wykorzystania środków na rozwój odnawialnych źródeł energii (dalej: „OZE”).

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim aktywne wspieranie rozwoju OZE na terenie województwa pomorskiego, m.in. poprzez pozyskiwanie środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: „NFOŚiGW”), czy intensywne propagowanie wśród potencjalnych beneficjentów problematyki OZE. Kontrola potwierdziła rzetelność prowadzenia naboru wniosków o udzielenie pomocy beneficjentom oraz prawidłowe ich kwalifikowanie.

W wyniku dofinansowanych przez WFOŚ projektów w badanym okresie nastąpiło zmniejszenie/uniknięcie emisji o 22,902 Mg/rok pyłów ogółem (emisja równoważna 108.210 Mg/rok).

Fundusz prawidłowo sprawował nadzór nad wykonaniem umów wsparcia. Wykonanie umów inwestycyjnych było poddawane obowiązkowej kontroli na miejscu realizacji inwestycji, zaś umów nieinwestycyjnych kontroli doraźnej prowadzonej wg osądu pracowników WFOŚ.

Środki na rozwój OZE były co roku ujęte w planach działalności Funduszu. Procedura planowania wydatkowania środków udostępnionych z NFOŚiGW na wspieranie zadań zawierających komponent OZE wynikała z umów ich udostępnienia. W umowach udostępnienia środków wskazano harmonogramy udostępniania środków NFOŚiGW. NIK zwraca jednak uwagę na nieprecyzyjną terminologię i zasady wewnętrznego podziału tych środków w planach działalności WFOŚ.

¹ Do 23 lipca 2017 r. funkcję tę pełniła Danuta Grodzicka-Kozak.

III. Wyniki kontroli

Działania w zakresie pozyskania, ewidencji i wykorzystania środków na rozwój OZE.

Opis stanu
faktycznego

1. Fundusz pozyskiwał środki na wspieranie rozwoju OZE z NFOŚiGW. W latach 2015-2017 obowiązywały cztery umowy zawarte pomiędzy NFOŚiGW a WFOŚ dot. udostępnienia środków z przeznaczeniem na wspieranie rozwoju OZE z 2014 r.:
 - KAWKA I - umowa nr 811/2013 zawarta 14.11.2013 r. w celu udzielenia beneficjentom dotacji na przedsięwzięcia w ramach programu priorytetowego „Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł energii” Część 1) Program pilotażowy KAWKA; wartość udostępnienia 8.039,19 tys. zł. Do końca 2017 r. zaplanowano efekt ekologiczny, określony jako zmniejszenie emisji zanieczyszczeń, w szczególności pyłów PM 10 o 17,44 (Mg/rok), w tym PM 2,5 o 16,51 (Mg/rok) oraz zmniejszenie emisji dwutlenku węgla o 5.992 (Mg/rok);
 - PROSUMENT 2014 - umowa 641/2014 zawarta 16.09.2014 r. na udostępnienie środków 2.200 tys. zł w celu zawierania w latach 2014-2015 z beneficjentami końcowymi umów dotacji łącznie z umowami pożyczek na przedsięwzięcia realizowane w ramach Części 4c) programu priorytetowego „Wspieranie rozproszonych, odnawialnych źródeł energii. Część 4) Prosument – linia dofinansowania z przeznaczeniem na zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii”. Do końca 2017 r. efekt rzeczowy i ekologiczny, określony jako produkcja energii ze źródeł odnawialnych powinien wynieść 675 MWh/rok oraz ograniczenie lub uniknięcie emisji dwutlenku węgla o 550 Mg/rok, tożsamy z efektem rzeczowym i ekologicznym osiągniętym w ramach umowy udostępniania środków nr 645/2014 z przeznaczeniem na udzielenie pożyczek. Umowa 645/2014 zawarta została 16.09.2014 r. na udostępnienie środków 3.800 tys. zł na „Wspieranie rozproszonych, odnawialnych źródeł energii. Część 4) Prosument – linia dofinansowania z przeznaczeniem na zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii”.
 - KAWKA II - umowa 774/2014 z 18.11.2014 r. na udostępnienia środków 37.273 tys. zł w celu udzielenia beneficjentom końcowym dotacji na przedsięwzięcia w ramach programu priorytetowego „Poprawa jakości powietrza. Część 2) KAWKA – Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł energii”. Zaplanowany efekt: zmniejszenie emisji zanieczyszczeń, w szczególności pyłów PM10 o 60,53 (Mg/rok) w tym PM2,5 o 57,20 (Mg/rok) oraz zmniejszenie emisji dwutlenku węgla o 13.486 (Mg/rok).

(dowód: akta kontroli str. 5-175)

Ponadto w tym okresie WFOŚ brał udział we wszystkich naborach wniosków o udostępnienie środków ogłaszanych przez NFOŚiGW w ramach programów priorytetowych NFOŚiGW dedykowanych instalacjom OZE. Były to następujące programy priorytetowe NFOŚiGW:

- KAWKA III - Poprawa jakości powietrza. Część 2) Kawka - Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł – nabór w 2015 r.

- PROSUMENT 2015 - Wspieranie rozproszonych, odnawialnych źródeł energii. Część 2c) Prosument – linia dofinansowania z przeznaczeniem na zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii poprzez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej – nabór w 2015 r.
- RYŚ - Poprawa efektywności energetycznej Część 4 Ryś - termomodernizacja budynków jednorodzinnych – nabór ogłoszony przez NFOŚiGW w 2015 r., wnioski były przyjmowane do NFOŚiGW w 2016 r.

Po ogłoszeniu przez NFOŚiGW naboru wniosków dla WFOŚ w ramach ww. programów priorytetowych, Zarząd Funduszu występował z wnioskiem do Rady Nadzorczej WFOŚ o wyrażenie zgody na przystąpienie do ogłoszonego przez NFOŚiGW naboru. We wszystkich przypadkach Rada Nadzorcza wyrażała jednogłośnie zgodę na przystąpienie Funduszu w Gdańsku do naboru ogłoszonego przez NFOŚiGW.

Dla każdego z ww. programów priorytetowych (również z 2014 r.), WFOŚ ogłaszał konkursy tematyczne. Złożone przez beneficjentów końcowych wnioski oceniane były przez pracowników WFOŚ w Gdańsku pod kątem spełnienia wymagań programów priorytetowych oraz Zasad udzielania dofinansowania ze środków WFOŚ w Gdańsku.

W przypadku programów priorytetowych KAWKA, wymagany załącznikiem do wniosku o udostępnienie środków były *Karty realizowanego przedsięwzięcia*, które zawierały szczegółowe dane odnośnie planowanych do realizacji przedsięwzięć. Fundusz kierował wniosek o udostępnienie środków do NFOŚiGW po przeprowadzeniu naboru wniosków beneficjentów końcowych w ramach ogłaszanych konkursów tematycznych WFOŚ oraz po przeprowadzeniu ich oceny i wstępnej ich kwalifikacji do dofinansowania. Zgodnie z regulaminami konkursów KAWKA, listy zadań wstępnie zakwalifikowanych do dofinansowania publikowane były na stronie internetowej Funduszu. Stanowiły one podstawę do wystąpienia z wnioskiem do NFOŚiGW o udostępnienie środków.

Dla programu KAWKA I, Fundusz wystąpił do NFOŚiGW z wnioskiem o udostępnienie środków w kwocie 8.039,19 tys. zł i na tę kwotę podpisał umowę. Udostępnione środki NFOŚiGW zostały przeznaczone na dofinansowanie w formie dotacji do trzech zadań zgłoszonych w konkursie KAWKA I przez beneficjentów końcowych.

Dla KAWKA II, WFOŚ wystąpił do NFOŚiGW z wnioskiem o udostępnienie środków w kwocie 37.273,03 tys. zł i na tę kwotę podpisał umowę. Udostępnione środki NFOŚiGW zostały przeznaczone na dofinansowanie w formie dotacji 29 zadań zgłoszonych w konkursie KAWKA II przez beneficjentów końcowych.

Fundusz wystąpił również o udostępnienie przez NFOŚiGW środków w kwocie 46.242,82 tys. zł dla programu KAWKA III. Udostępnione środki NFOŚiGW miały zostać przeznaczone na dofinansowanie w formie dotacji 37 zadań zgłoszonych w konkursie KAWKA III przez beneficjentów końcowych. Jednakże z uwagi na zbyt niski poziom środków w NFOŚiGW na realizację programu KAWKA III, NFOŚiGW poinformował Fundusz o możliwości udostępnienia środków jedynie na kwotę 10.415,30 tys. zł². W dniu 11.02.2016 r. została wystosowana korekta wniosku do NFOŚiGW o udostępnienie środków w proponowanej przez NFOŚiGW kwocie. Pomimo podjętej współpracy oraz wstępnej kwalifikacji do dofinansowania 37 wniosków beneficjentów końcowych złożonych w konkursie KAWKA III, 15.07.2016 r. NFOŚiGW poinformował WFOŚ, iż Zarząd NFOŚiGW nie wyraził zgody na udostępnienie środków w ramach programu KAWKA III. W związku

² pismo z dnia 29.01.2016 r.

z powyższym umowa udostępnienia środków nie została zawarta, a ogłoszony przez Fundusz konkurs KAWKA III został unieważniony.

W związku z pojawiającymi się w trakcie realizacji umowy KAWKA II oszczędnościami po przetargach oraz brakiem możliwości włączenia zupełnie nowych zadań do realizacji umowy KAWKA II, WFOŚ wystąpił do NFOŚiGW z prośbą o włączenie do umowy udostępnienia środków KAWKA II zadań zgłoszonych do dofinansowania w unieważnionym konkursie KAWKA III³. Aneks nr 1 z 22.12.2016 r. do umowy udostępniania środków włączono do umowy KAWKA II zadania zgłoszone do dofinansowania w konkursie KAWKA III.

W zakresie umowy PROSUMENT 2014 WFOŚ złożył do NFOŚiGW wnioski o udostępnienie 6.000,00 tys. zł, w tym: 3.800,00 tys. zł na udzielenie beneficjentom końcowym pożyczek i 2.200,00 tys. zł na udzielenie dotacji. W ramach PROSUMENT 2014 zostały zawarte z NFOŚiGW dwie umowy udostępnienia środków na wnioskowaną przez WFOŚ kwotę, co umożliwiło dofinansowanie w formie dotacji i pożyczki 12 zgłoszonych zadań realizowanych przez beneficjentów końcowych.

W przypadku umowy PROSUMENT 2015 WFOŚ wystosował 21.10.2015 r. do NFOŚiGW dwa wnioski o udostępnienie 7.000,00 tys. zł na udzielenie beneficjentom końcowym pożyczek i 3.000,00 tys. zł na udzielenie dotacji. Jednocześnie w związku ze zmianą treści programu priorytetowego PROSUMENT, nabór wniosków w ramach konkursu WFOŚ „Prosument dla Pomorza – zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii (edycja 2014-2015)” został zakończony, a na podstawie zmienionego przez NFOŚiGW programu priorytetowego PROSUMENT trwały prace nad aktualizacją regulaminu ww. konkursu. Pismem z 30.11.2015 r. NFOŚiGW poinformował Fundusz o zgodzie na udostępnienie wnioskowanych środków we wnioskowanych kwotach. 08.02.2016 r. WFOŚ odesłał do NFOŚiGW podpisane egzemplarze projektów umów udostępnienia środków PROSUMENT. Jednakże w związku z utratą mocy uchwały Zarządu NFOŚiGW umowy nie zostały podpisane przez NFOŚiGW (pismo NFOŚiGW z dnia 22.02.2016 r.). W związku z powyższym NFOŚiGW wezwał Fundusz do złożenia aktualizacji wniosków o udostępnienie środków (mail z 11.04.2016 i pismo z 18.04.2016 r.). 12.04.2016 r. WFOŚ wystosował korektę wniosków o udostępnienie środków. 18.08.2016 r. pomimo podjętej współpracy i przygotowania przez Fundusz stosownej aktualizacji regulaminu ww. konkursu, NFOŚiGW poinformował WFOŚ, że nie wyraził zgody na udostępnienie środków nie podając przyczyny.

W przypadku programu RYŚ WFOŚ wystosował do NFOŚiGW 13.01.2016 r. dwa wnioski o udostępnienie środków w kwocie 10.200,00 tys. zł na udzielenie beneficjentom końcowym pożyczek i 4.800,00 tys. zł na udzielenie dotacji. 29.01.2016 r. NFOŚiGW poinformował WFOŚ, że wnioski spełniają kryteria dostępu jednak wymagają wyjaśnień i poprawek. 11.02.2016 r. Fundusz wystosował do NFOŚiGW korektę wniosków o udostępnienie środków. 15.07.2016 r. pomimo podjętej współpracy (w tym konsultowaniu treści projektu programu priorytetowego RYŚ i projektów umów udostępnienia środków na udzielenie dotacji i pożyczki) oraz przygotowania przez Fundusz regulaminu konkursu „Ryś – termomodernizacja budynków jednorodzinnych” (edycja 2016), NFOŚiGW poinformował, iż Zarząd NFOŚiGW nie wyraził zgody na udostępnienie środków nie podając przyczyny.

(dowód akta kontroli str. 206-211)

³ pisma WFOŚ z 12.08.2016 r. i z 18.11.2016 r.

Niezależnie od umów z NFOŚiGW Zarząd Funduszu poszukiwał nowych obszarów wymagających wsparcia, w tym związanych z zagadnieniami odnawialnych źródeł energii i innowacji w tym zakresie. Na początku 2017 r. Fundusz ogłosił kolejną edycję konkursów tematycznych poświęconych innowacjom w obszarze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, w tym w obszarze rozwoju OZE. Były to konkursy: Pomorskie projekty badawczo-rozwojowe (edycja 2017) i Pomorskie Wdrożenia (edycja 2017). Poprzednia edycja ww. konkursów odbyła się w 2014 r., a realizacja projektów wybranych do dofinansowania ze środków WFOŚ w okresie 2015-2017.

Konkurs „Pomorskie projekty badawczo-rozwojowe” adresowany był do jednostek sektora B+R (Badania i Rozwój) z terenu województwa pomorskiego. Celem konkursu było wyłonienie i dofinansowanie najbardziej wartościowych pod względem praktycznym projektów badawczo-rozwojowych, służących ograniczeniu oddziaływania instalacji/zakładów/urządzeń/obiektów na środowisko, wdrażaniu gospodarki cyrkularnej oraz/lub wykorzystaniu energii z odnawialnych źródeł energii, jak i poprawy efektywności energetycznej, które wpisują się w Regionalny Program Strategiczny w zakresie energetyki i środowiska dla województwa pomorskiego Ekoefektywne Pomorze 2020. Do konkursu mogły być zgłoszone projekty, których wdrożenie we współpracy z przedsiębiorcami lub jednostkami samorządu terytorialnego przyczyniało się do rozwiązań występujących w skali województwa problemów środowiskowych oraz/lub do rozwoju regionu.

Konkurs Pomorskie Wdrożenia adresowany był do przedsiębiorców posiadających siedzibę lub oddział na terenie województwa pomorskiego: prowadzących działalność B+R (Badania i Rozwój) lub współpracujących z co najmniej jedną jednostką naukową w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki⁴ lub przedsiębiorcą prowadzącym działalność B+R w ramach realizacji projektu będącego przedmiotem wniosku o dofinansowanie. Celem konkursu było wyłonienie i dofinansowanie realizacji projektów służących wdrożeniu na terenie województwa pomorskiego innowacyjnych technologii w zakresie racjonalnej gospodarki zasobami, zapobiegania powstawaniu lub ograniczenia emisji do środowiska, ograniczenia wodochłonności lub energochłonności procesów produkcyjnych, wdrażania gospodarki cyrkularnej oraz/lub wykorzystania energii z odnawialnych źródeł energii, jak i poprawy efektywności energetycznej, wpisujących się w Regionalny Program Strategiczny w zakresie rozwoju gospodarczego dla województwa pomorskiego Pomorski Port Kreatywności 2020 (cel szczegółowy 1. Efektywne przedsiębiorstwa, Priorytet 1.1. Innowacje i transfer wiedzy do gospodarki).

W celu upowszechnienia wiedzy o ww. konkurach oraz w celu zachęcenia potencjalnych beneficjentów do realizacji kolejnych projektów innowacyjnych w województwie pomorskim, WFOŚ zorganizował w lutym 2017 r. seminarium pn. „Innowacje na Pomorzu”. Spotkanie odbyło się w siedzibie WFOŚ w Gdańsku i wzięli w nim udział przedstawiciele świata nauki i biznesu (w sumie ok. 60 osób). Podczas spotkania pracownicy WFOŚ przedstawili założenia do nowych edycji konkursów na 2017 r.

W ramach ogłoszonych w 2017 r. konkursów do Funduszu wpłynęło 27 wniosków o dofinansowanie, w tym 23 wnioski dotyczące projektów badawczo-rozwojowych oraz cztery wnioski dotyczące projektów wdrożeniowych. Zarząd Funduszu zakwalifikował do dofinansowania 10 pierwszych najlepiej ocenionych na liście rankingowej wniosków dotyczących projektów badawczo-rozwojowych oraz cztery wnioski dotyczące projektów wdrożeniowych. Spośród zakwalifikowanych do

⁴ Dz.U.2016 poz.2045, ze zm.

dofinansowania wniosków trzy projekty wpisywały się wprost w tematykę rozwoju OZE.

Od 2016 r. Fundusz, poprzez Zespół Doradców Energetycznych, prowadził intensywne działania związane z realizacją systemowego projektu pn. „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkalnictwa oraz przedsiębiorców w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”. Zadaniem Zespołu było wsparcie projektów przyczyniających się do realizacji pakietu klimatyczno-energetycznego, poprzez m.in. przygotowywanie i przeprowadzanie szkoleń oraz działań informacyjnych, doradztwo związane z weryfikacją dokumentów z zakresu ochrony powietrza, jak i inwestycji w zakresie efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii.

Propagowane były m.in. rozwiązania prowadzące do zmniejszenia zużycia energii cieplnej i elektrycznej oraz przyczyniające się do wzrostu świadomości w zakresie rozwoju gospodarki niskoemisyjnej. Wsparcie było nieodpłatne i skierowane do wszystkich zainteresowanych podmiotów. W ramach prowadzonych działań doradcy energetyczni Funduszu skonsultowali i ocenili 209 Planów Gospodarki Niskoemisyjnej, przygotowywanych przez gminy województwa pomorskiego, udzielono również przeszło 1 200 konsultacji. Około 75% konsultacji dotyczyło bezpośrednio możliwości zastosowania OZE.

(dowód akta kontroli str. 350-356)

2. Dokumentem określającym cele i priorytety, zakres działań oraz ogólny sposób finansowania działalności był Plan działalności Funduszu na dany rok, przygotowywany przez Zarząd Funduszu, a zatwierdzany uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu do dnia 30 listopada każdego roku, na rok następny⁵.

Jednym z priorytetów określonych w Planach działalności była „ochrona atmosfery i ochrona przed hałasem”, w ramach której Fundusz zobowiązał się do finansowego wspierania, m.in. zadań umożliwiających wzrost wykorzystania energii ze źródeł odnawialnych oraz źródeł wysokosprawnej kogeneracji.

Zakres i kierunki finansowego wsparcia wyznaczane były poprzez Listy przedsięwzięć priorytetowych WFOŚ na dany rok, zatwierdzane uchwałami Rady Nadzorczej Funduszu⁶.

W Planach działalności obowiązujących w badanym okresie Fundusz zaplanował ogłoszenie konkursów tematycznych ze środków statutowych oraz środków otrzymanych w ramach umów zawartych z NFOŚiGW. WFOŚ zaplanował przeprowadzenie konkursów, w ramach, których istniała możliwość uzyskania dofinansowania na rozwiązania obejmujące odnawialne źródła energii.

W Planach działalności Fundusz wskazywał również szacunkowe, planowane podziały środków finansowych na poszczególne dziedziny (łącznie środki dotacyjne i pożyczkowe), w wielkościach procentowych. Dane te oparte były na danych z lat poprzednich oraz przewidywanych trendów i planowanym zwiększeniu lub zmniejszeniu zaangażowania w poszczególne dziedziny. Środki na OZE ujmowano w punkcie „ochrona powietrza, w tym odnawialne źródła energii” bez szczegółowego wydzielenia OZE. W badanych latach dla zadania „ochrona powietrza, w tym

⁵ W badanym okresie obowiązywały: Plan działalności WFOŚiGW w Gdańsku na 2015 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 100/2014 z dnia 27.11.2014 r., Plan działalności WFOŚiGW w Gdańsku na 2016 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 112/2015 z dnia 26.11.2015 r., Plan działalności WFOŚiGW w Gdańsku na 2017 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 73/2016 z dnia 29.11.2016 r.

⁶ W badanym okresie obowiązywały: Lista przedsięwzięć priorytetowych WFOŚiGW w Gdańsku na 2015 rok zatwierdzona uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 67/2014 z dnia 02.06.2014 r., Lista przedsięwzięć priorytetowych WFOŚiGW w Gdańsku na 2016 rok zatwierdzona uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 80/2015 z dnia 15.06.2015 r., Lista przedsięwzięć priorytetowych WFOŚiGW w Gdańsku na 2017 rok zatwierdzona uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 39/2016 z dnia 16.06.2016 r.

odnawialne źródła energii” wskaźniki wynosiły: 20% ($\pm$ 3%) w latach 2015 i 2016 oraz 35% ($\pm$ 5%) w 2017 r.

(dowód akta kontroli str. 176-204, 372-373, 381-384, 400-411, 419-420)

W 2015 r., zgodnie z pierwotnym planem finansowym, na wsparcie działań statutowych zaplanowano środki finansowe w kwocie 93,6 mln zł, w tym na ochronę powietrza planowano przeznaczyć od 15,9 do 21,5 mln zł. Plan finansowy w 2015 r. został zmieniony do poziomu 175,1 mln zł. Zgodnie z Planem działalności na 2015 r. na ochronę powietrza Fundusz powinien wydatkować pomiędzy 29,8 a 40,27 mln zł. Wydatki na projekty z tej dziedziny w 2015 r. wyniosły 19,2 mln zł. Tym samym wykonanie nie było zgodne z proporcjami wynikającymi z Planu działalności na 2015 r.

Według wyjaśnień Prezesa, zwiększenie planu w trakcie roku wynikało z konieczności zaspokojenia potrzeb w dziedzinie ochrony wód i gospodarki wodnej, na co Fundusz uzyskał środki z NFOŚiGW. W efekcie na 144,5 mln zł wydatkowanych środków, 89,3 mln zł było przeznaczonych na ochronę wód i gospodarkę wodną.

(dowód akta kontroli str. 381-399, 419-420)

W 2016 r., zgodnie z pierwotnym planem, na zadania statutowe zaplanowano 113,5 mln zł, w tym na ochronę powietrza od 19,3 do 26,1 mln zł. Plan po zmianach podwyższono do 123,8 mln zł, co oznacza, że na ochronę powietrza powinno zostać wydatkowane od 21,0 do 28,5 mln zł. Rzeczywiste wydatki na ochronę atmosfery i ochronę przed hałasem wyniosły 41,0 mln zł, tj. powyżej planu po zmianach.

W 2017 r. zaplanowano 120,3 mln zł, z czego na ochronę powietrza od 36,1 do 48,12 mln zł. Plan po zmianach wyniósł 91,7 mln zł, co przekłada się na kwoty od 27,5 do 36,7 mln zł na ochronę powietrza. Wykonanie za I półrocze 2017 r. wyniosło 4,1 mln zł.

Prezes wyjaśnił, że dostrzegając zwiększenie zapotrzebowania na środki przeznaczane na ochronę atmosfery oraz mając na uwadze wymogi krajowe w tym względzie, na 2017 r. została zaplanowana proporcjonalnie większa kwota na tę dziedzinę.

(dowód akta kontroli str. 372-373, 381-411, 419-420)

Uwaga

W ogólnie dostępnych dokumentach WFOŚ (np. plany działalności, sprawozdania) nie wskazano pozycji pn. „środki finansowe” w wyrażeniu kwotowym, ani też nie sprecyzowano dokładnie tego pojęcia. Tym samym z żadnego oficjalnego dokumentu nie można było uzyskać informacji ani nie można było dokonać samodzielnych wyliczeń, jakie środki w wymiarze kwotowym Fundusz planuje przeznaczyć na OZE, a następnie czy plan ten został zrealizowany.

Posługiwanie się terminem „środki finansowe”, który nie jest kategorią księgową ani ekonomiczną, a równocześnie niedodefiniowanie go w dokumentach Funduszu powoduje niejasności w zakresie potencjalnych kwot wydatków na zadania Funduszu, w tym na OZE.

Przyjęcie wskaźnika procentowego, wskazującego na udział zadania w środkach finansowych spowodowało też, że przy pojawieniu się dedykowanych na ochronę wód środków, zwiększyły one pulę środków finansowych ogółem i w związku z tym wskaźnik dla zadania ochrona powietrza w 2015 r. nie został wykonany.

(dowód akta kontroli str. 176-204, 372-373, 381-384, 400-411, 419-420)

Zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej⁷, szczegółowe Plany finansowe Funduszu na badane lata, zatwierdzane były uchwałami Rady Nadzorczej Funduszu do dnia 30 listopada każdego roku, na rok następny i stanowiły odrębne dokumenty w postaci tabelarycznej. Plany finansowe, sporządzane według wzoru określonego w ww. rozporządzeniu, dotyczyły tylko kosztów i wydatków w formie dotacyjnej i nie przewidywały podziału wydatków statutowych na poszczególne dziedziny wspierane przez Fundusz⁸.

Plany finansowe Funduszu uwzględniały środki planowane do otrzymania z NFOŚiGW w formie udostępnienia środków lub pożyczki w ramach Programów Priorytetowych. Procedura planowania wydatkowania środków udostępnionych z NFOŚiGW na wspieranie zadań zawierających komponent OZE wynika z umów ich udostępnienia. W umowach udostępnienia środków wskazano harmonogramy udostępniania środków NFOŚiGW. Udostępnione środki przekazywane były Funduszowi przez NFOŚiGW na podstawie jego wniosków o przekazanie środków w formie refundacji nie częściej niż raz na kwartał, złożonych nie później niż na 14 dni przed końcem kwartału. Do wniosku o przekazanie środków Fundusz dołączał listę przedsięwzięć do dofinansowania z podaniem kwot wypłaconych dla każdego przedsięwzięcia. Harmonogramy były aktualizowane w oparciu o harmonogramy wypłat środków określone w umowach zawartych pomiędzy Funduszem, a beneficjentami końcowymi. Aktualizacja odbywała się pod koniec każdego roku kiedy to Fundusz występował do NFOŚiGW z wnioskiem o przesunięcie niewykorzystanych środków na kolejny rok. Konieczność przesunięcia środków zaplanowanych do wydatkowania w danym roku mogła wynikać z faktu pojawiających się oszczędności w przedsięwzięciach finansowanych ze środków udostępnionych NFOŚiGW po rozstrzygnięciu przetargów, zmianach w harmonogramach prac wykonawców robót lub po rezygnacji beneficjenta końcowego z realizacji zadania.

(dowód akta kontroli str. 347-350 , 372-373, 385-411)

Zgodnie z zapisami umów, beneficjenci zobowiązani byli do rozliczenia zadań, wg formularza Rozliczenia, zatwierdzonego przez Prezesa, którego aktualny wzór należało pobrać ze strony internetowej Funduszu. Do rozliczenia zadania beneficjent zobowiązany był złożyć m.in. dokumenty potwierdzające osiągnięcie planowanych efektów ekologicznych oraz wykonanie zadania (protokoły odbioru).

Informacje i dane dotyczące zrealizowanych przez beneficjentów zadań, obejmujące koszty, terminy i osiągnięte efekty odnotowywane były w prowadzonych w Funduszu bazach i rejestrach. Osiągnięte efekty ekologiczne i rzeczowe, w tym dla OZE agregowano w prowadzonych w programie Microsoft EXCEL rejestrach efektów ekologicznych.

(dowód akta kontroli str. 351-352)

W badanym okresie Zarząd Funduszu złożył, a Rada Nadzorcza zatwierdziła następujące sprawozdania:

- sprawozdanie z działalności Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w 2015 roku, zatwierdzone uchwałą Rady Nadzorczej nr 3/2016 z dnia 16.03.2016 r.,

⁷ Dz. U. Nr 226, poz. 1479

⁸ W badanym okresie obowiązywały: Plan finansowy WFOŚiGW w Gdańsku na 2015 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 101/2014 z dnia 27.11.2014r., Plan finansowy WFOŚiGW w Gdańsku na 2016 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 113/2015 z dnia 25.11.2015r., Plan finansowy WFOŚiGW w Gdańsku na 2017 rok zatwierdzony uchwałą Rady Nadzorczej Funduszu nr 74/2016 z dnia 29.11.2016r.

- sprawozdanie z działalności Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku w 2016 roku, zatwierdzone uchwałą Rady Nadzorczej nr 27/2017 z dnia 27.02.2017 r.

Sprawozdania zawierały m.in. informacje opisowe i dane liczbowe dotyczące osiągniętych efektów ekologicznych i rzeczowych w wyniku zastosowania OZE.

Ponadto Fundusz sporządzał sprawozdania z wykorzystania środków udostępnionych przez NFOŚiGW na wspieranie rozwoju OZE. Zasady sprawozdawczości regulowały zapisy poszczególnych umów udostępnienia środków. W przypadku umów udostępnienia środków nr 641/2014/WF/US i nr 645/2014/WF/US, zawartych w ramach programu priorytetowego „Wspieranie rozproszonych, odnawialnych źródeł energii. Część 4) Prosument - linia dofinansowania z przeznaczeniem na zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii”, zgodnie z zapisami odpowiednio § 8 pkt 6 oraz § 10 pkt 6, Fundusz składał do NFOŚiGW następujące sprawozdania z realizacji przedsięwzięć:

- sprawozdanie kwartalne – składane nie później niż 10 dni po upływie każdego kwartału kalendarzowego, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszych umów,
- sprawozdanie roczne wraz z listą przedsięwzięć – składane nie później niż do 31 stycznia po upływie roku kalendarzowego, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszych umów,
- sprawozdanie w postaci danych o wielkości rocznej produkcji energii lub ciepła z zainstalowanych odnawialnych źródeł w okresie trwałości – składane nie później niż do 31 marca, w okresie trwałości przedsięwzięcia.

(dowód akta kontroli str. 316-324, 343-356)

WFOŚ, na podstawie umów zawartych z NFOŚiGW, nie otrzymywał zaliczek na wspieranie inwestycji OZE. Udostępnione przez NFOŚiGW środki przekazywane były w formie refundacji na rachunek bieżący Funduszu.

W ramach konsolidacji finansów publicznych obsługę bankową rachunków wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej prowadził Bank Gospodarstwa Krajowego (art.196. ust. 5 ustawy o finansach publicznych⁹). Zgodnie z art.48 ust. 2 tej ustawy wolne środki Funduszu lokowane były w formie depozytu u Ministra Finansów. Jest to jedyna możliwa forma lokowania wolnych środków. Oprocentowanie środków przyjętych w depozyt nie podlegało negocjacji, a jego wysokość była określona w art. 78e ustawy o finansach publicznych.

(dowód akta kontroli str. 5-175, 205)

3. W latach 2015-2017 (I półrocze) WFOŚ uruchomił sześć programów na rozwój OZE. Przeprowadzono trzy konkursy „Czyste Powietrze Pomorza” (edycja: 2015, 2016 i 2017), konkurs „Czyste Powietrze Trójmiasta” (edycja 2017), konkurs „Prosument dla Pomorza – zakup i montaż mikroinstalacji odnawialnych źródeł energii” (edycja 2014-2015), „Wykorzystanie źródeł energii odnawialnej – wnioski złożone poza konkursami (2015- I półrocze 2017). Dla konkursów termin składania wniosków był nie krótszy niż trzy miesiące od daty publikacji procedur.

Łącznie złożono 141 wniosków o dofinansowanie na kwotę pomocy 57.355,5 tys. zł. Zapytania zostały złożone przez wnioskodawców tylko w jednym konkursie: „Czyste Powietrze Pomorza” (edycja 2017). Były to zapytania ze strony czterech gmin miejskich o możliwość uczestnictwa w procedurze. W tym też konkursie wydłużono termin na rozstrzygnięcie konkursu z uwagi na dużą liczbę złożonych wniosków.

⁹ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077

W związku z OZE do 30.06.2017 r. Fundusz zawarł 63 umowy o wartości kosztu kwalifikowanego 15.215,9 tys. zł i na kwotę pomocy 7.733,3 tys. zł. Dwa konkursy z 2017 r. nie zostały w tym czasie sfinalizowane.

Projekty zostały wybrane w terminach określonych w procedurach.

(dowód akta kontroli str. 342)

Decyzję o przyznaniu dofinansowania podejmował Zarząd Funduszu, a dla projektów o wartości dofinansowania przekraczającej 0,5% przychodów uzyskanych w roku poprzednim - Rada Nadzorcza. W 2015 r. była to kwota do 190.000 zł, w 2016 r. do 220.000 zł, a w 2017 r. do 235.000 zł.

(dowód akta kontroli str. 364)

W celu wzmocnienia skuteczności mechanizmów wsparcia udzielanych przez Fundusz, m.in. na zadania związane z OZE, na stronie internetowej Funduszu¹⁰ publikowano m.in.: Zasady udzielania dofinansowania, Kryteria wyboru przedsięwzięć, Listy przedsięwzięć priorytetowych na dany rok. Na stronie internetowej upubliczniane były także regulaminy wszystkich ogłaszanych przez Fundusz konkursów (w tym OZE), wraz z obowiązującymi w konkursie kryteriami oraz programami priorytetowymi. W ogłoszeniu o rozpisaniu konkursu każdorazowo wskazany był termin złożenia wniosku, termin rozstrzygnięcia konkursu i termin opublikowania wyników.

Na stronie internetowej Funduszu udostępniane były również druki obowiązujących wzorów: wniosków o dofinansowanie, formularzy stanowiących załączniki do wniosków (m.in. planowanych efektów ekologicznych, montażu finansowego), umów (m.in. osiągniętych efektów ekologicznych, Oświadczenia o wypłatę środków finansowych, Rozliczenia umowy).

(dowód akta kontroli str. 364-371)

4. Badanie pięciu losowo wybranych umów¹¹ dotyczących pomocy publicznej na rozwój OZE wykazało, że Fundusz dokonał zabezpieczeń realizacji ich celów poprzez następujące działania:

- warunki finansowe były jednakowe dla wszystkich beneficjentów: w przypadku dotacji (pięć badanych umów) 100% środków przekazanych po realizacji zadania, dla pożyczek (trzy umowy) przekazanie środków nastąpiło zgodnie z harmonogramem,
- warunki udzielonej pomocy nie podlegały negocjacjom,
- od zakończenia kwalifikacji wniosków do zawarcia umowy upłynęło od trzech do pięciu miesięcy,
- warunkiem wypłaty (jednakowo dla wszystkich beneficjentów) było udokumentowanie wydatków lub złożenie oświadczenia przez beneficjenta,
- od zawarcia umów do uruchomienia środków upłynęło od 2 tygodni do 9 miesięcy, a terminy te wynikały z czasu przedłożenia dokumentacji przez beneficjenta.

(dowód akta kontroli str. 358-363, 374-380)

W badanych pięciu umowach zawarto jednolite postanowienia w zakresie sposobu kontroli wydatkowania środków. Zgodnie z § 2 pkt. 4 umów dofinansujący miał

¹⁰ www.wfos.gdansk.pl

¹¹ PD/85/2015, P/59/2016, D/III-16/246/2016, D/IV-7/83/2016 i D/I-1/282/2014

prawo kontrolować sposób wykorzystania udzielonego dofinansowania, w tym wielkość powstałych ewentualnie pożytków, a dofinansowany musiał zapewnić dofinansowującemu wgląd w realizację zadania w każdej jego fazie.

W przypadku dwóch inwestycji, przeprowadzono kontrolę a w przypadku trzech pozostałych nie odbyła się wizja w terenie. Kontrole odbyły się dla projektów inwestycyjnych (wymiana źródeł ciepła i modernizacja kotłowni), w jednym przypadku do rozliczenia umowy dostarczono dokumentację fotograficzną (instalacja solarna), w jednym wizja w terenie miała miejsce na etapie przygotowania do zawarcia umowy (montaż lamp), a w jednym beneficjentami końcowymi były osoby fizyczne, które skontrolowała gmina (likwidacja kotłów opalanych węglem).

(dowód akta kontroli str. 358-363, 374-380, 536-537)

Do 30 czerwca 2017 r. w obowiązujących zasadach nie było regulacji o formach kontroli beneficjentów. Prezes poinformował, że Zarząd Funduszu przygotowuje aktualizację Zasad udzielania dofinansowania, planowaną do przedstawienia i zatwierdzenia przez Radę Nadzorczą na najbliższym jej posiedzeniu w dniu 28.11.2017 r. W Zasadach zaproponowano: uszczegółowienie zapisów dotyczących sposobów kontroli (o m.in. prawo kontrolowania zadań zgłoszonych do dofinansowania na każdym etapie ich realizacji) oraz doprecyzowanie informacji związanych z rozliczeniem otrzymanego dofinansowania. Szczegółowy tryb rozliczenia dostosowany do charakteru zadania, w tym dopuszczalność i sposób dokumentowania udziału własnego, określać będą zawarte umowy pożyczki lub dotacji.

(dowód akta kontroli str. 358-363, 412-418)

Zasady sporządzania, weryfikacji i obiegu dokumentów dotyczących wniosków oraz umów o dofinansowanie ze środków Funduszu, również tych dotyczących OZE zostały określone w „Procedurze obiegu dokumentów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku”.

Złożone wnioski o dofinansowanie dotyczące OZE podlegały udokumentowanym ocenom: kompletności i poprawności oraz dwustopniowej ocenie merytorycznej na etapie kwalifikacji wniosku i danych do zawarcia umowy. Decyzję o dofinansowaniu, w zależności od kwoty podejmował Zarząd Funduszu lub Rada Nadzorczą. Wyplata pożyczek i dotacji następowała na podstawie prawidłowo wypełnionego Oświadczenia o przekazanie środków finansowych w ramach umowy, w którym beneficjent wykazywał kwoty zafakturowane i zapłacone do dnia jego złożenia. Oświadczenia o wypłatę środków weryfikowane były przez pracownika monitorującego umowę, kierownika zespołu oraz Dyrektora Ekonomiczno – Finansowego WFOŚ.

Zgodnie z Procedurą obiegu dokumentów umowy inwestycyjne podlegały obowiązkowej kontroli na miejscu realizacji inwestycji, zaś umowy nieinwestycyjne kontroli doraźnej prowadzonej w miarę potrzeb. Pracownik monitorujący po analizie dokumentów, oceniał stopień zaawansowania dofinansowanego zadania i jakości dotychczasowej współpracy z dofinansowanym podmiotem, mógł wnioskować o przeprowadzenie kontroli doraźnej. O jej konieczności decydował Kierownik Zespołu.

(dowód akta kontroli str. 412-418, 421-428)

Prezes wyjaśnił, że w wyniku kontroli przeprowadzonej wcześniej przez Najwyższą Izbę Kontroli¹² podjął działania związane z przeglądem i nowelizacją obowiązujących regulacji wewnętrznych w zakresie doprecyzowania zapisów, m.in. w zakresie prowadzenia wizji w terenie dla dofinansowywanych zadań. Uszczegółowione uregulowania w tym zakresie zostaną wprowadzone w trakcie planowanej na koniec 2017 r. aktualizacji Procedury obiegu dokumentów.

(dowód akta kontroli str. 412-418)

Zgodnie z obowiązującymi Zasadami udzielania dofinansowania, udzielone przez Fundusz dofinansowanie podlega rozliczeniu obejmującemu: rozliczenie otrzymanych środków finansowych oraz udokumentowanie osiągnięcia zaplanowanego efektu rzeczowego i ekologicznego. Szczegółowy tryb rozliczenia dostosowany do charakteru zadania określa zawarta umowa. Dofinansowany zobowiązany jest przedłożyć Rozliczenie umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie zadania, m.in.: poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie protokołów odbioru/przekazania zadania do eksploatacji i użytkowania, dokumenty ustalające wartość środka trwałego oraz potwierdzające przyjęcie go do ewidencji środków trwałych, poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie faktur płatnych ze środków Funduszu, wypełniona odpowiednia karta formularza „Osiągnięty efekt ekologiczny”, zestawienie faktur dotyczących kosztu kwalifikowanego.

Kontrolę złożonego Rozliczenia, zgodnie z zapisami Procedury obiegu dokumentów, przeprowadzał pracownik monitorujący. Kompletną dokumentację rozliczonej umowy akceptował kierownik zespołu.

(dowód akta kontroli str. 412-418)

W przypadku realizacji inwestycji niezgodnie z umową w czterech umowach z pięciu badanych, przewidziano możliwość wypowiedzenia umowy i możliwość zwrotu całej kwoty wypłaconej dotacji wraz z dodatkową opłatą w wysokości 25% od kwoty wypłaconej dotacji. W jednej umowie (z PROSUMENT 2014), zgodnie z zasadami narzuconymi przez NFOŚiGW, poza możliwością wypowiedzenia umowy i możliwością zwrotu całej kwoty wypłaconej dotacji przewidziano odsetki naliczone jak dla zaległości podatkowych oraz całej kwoty pożyczki wraz z odsetkami od kapitału.

W żadnej z pięciu inwestycji w praktyce nie zastosowano tych sankcji.

(dowód akta kontroli str. 358-363, 374-380)

W wyniku dofinansowanych przez WFOŚ projektów w badanym okresie nastąpiło zmniejszenie/uniknięcie emisji o 22,902 Mg/rok pyłów ogółem (emisja równoważna 108.210 Mg/rok), zainstalowano: 338 kolektorów słonecznych (1.387,740 GJ/rok energii odnawialnej), 70 pomp ciepła (produkcja energii cieplnej 2.795MWh/rok), 124 kotłów opalanych biomasą (wydajność cieplna 3.206 kW), 1.755 lamp ulicznych (łącznie moc znamionowa 2.515,9 kW).

(dowód akta kontroli str. 325-331)

Prezes wyjaśnił, że doświadczenia zbierane przez Fundusz na przestrzeni lat wykorzystywane były na etapie konsultowania projektów programów priorytetowych ogłaszanych przez NFOŚiGW oraz opracowywania projektów umów zawieranych pomiędzy Funduszami. WFOŚ ściśle współpracował z NFOŚiGW i angażował się w uzgadnianie treści dokumentów programowych NFOŚiGW, na roboczo przekazywał uwagi do projektów programów i umów. Ustalenia te znalazły

¹² Kontrola nr P/17/085

odzwierciedlenie w treści ostatecznych dokumentów przekazywanych nam przez NFOŚiGW.

Fundusz zawierał z beneficjentami końcowymi umowy z uwzględnieniem szczegółowych wymagań określonych przez NFOŚiGW w treści programów priorytetowych oraz umów udostępnienia środków zawieranych pomiędzy WFOŚ i NFOŚiGW, w tym m.in. załącznikach nr 1 do umów KAWKA i PROSUMENT, pn. Konieczne postanowienia umów dotacji pomiędzy WFOŚiGW a beneficjentami, którzy uzyskali dofinansowanie na podstawie niniejszej umowy. Wymogi te ujmowane były wprost w umowach zawieranych z beneficjentami końcowymi, uwzględniane w treści regulaminów konkursów ogłaszanych w oparciu o programy priorytetowe oraz weryfikowane na etapie oceny wniosków złożonych przez beneficjentów końcowych w przedmiotowych konkursach.

Wcześniej Fundusz wykorzystywał przy zawieraniu kolejnych umów na rozwój OZE, realizowanych ze środków statutowych. Od 2010 r. WFOŚ organizował konkurs tematyczny „Czyste powietrze Pomorza”. W ramach konkursu gminy mogły uzyskać dofinansowanie dla swoich mieszkańców na likwidację kotłów opalanych węglem lub koksem i zastąpienie ich jednym z proponowanych rozwiązań: kotłami opalnymi gazem lub olejem opałowym, źródłami wykorzystującymi odnawialne źródła energii: pompy ciepła, kotły opalane biomasą; podłączeniem do sieci ciepłowniczej.

Prezes wyjaśnił, że doświadczenia zdobyte na przestrzeni lat przekładały się na zmiany w zapisach regulaminów konkursów. W celu podniesienia świadomości ekologicznej mieszkańców województwa pomorskiego, jak i dotarcia do jak największej ich liczby, od 2014 r. w regulaminach konkursu Fundusz wprowadził jako obowiązkową część każdego realizowanego zadania, konieczność przeprowadzenia kampanii informacyjno-edukacyjnej. Tematyką kampanii były korzyści środowiskowe i zdrowotne płynące z eliminacji niskiej emisji. Kampanie pozwoliły również zwiększyć aktywność i zaangażowanie samorządów w pozyskiwaniu ostatecznych beneficjentów (mieszkańców poszczególnych gmin). Dodatkowo mieszkańcy widząc wymierne efekty wymiany kotłów węglowych u swoich sąsiadów zaczęli coraz liczniej zgłaszać się do gmin z podobnymi wnioskami. Liczba beneficjentów (jednostki samorządu terytorialnego) konkursu wzrosła z jednego w 2010 r. do 74 beneficjentów w 2017 r.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, poddziałanie 10.3.1. Odnawialne źródła energii - wsparcie dotacyjne przeznaczone jest na zakup urządzeń służących do produkcji energii pozyskiwanej ze źródeł odnawialnych, w tym wykorzystujących: słońce, biomasę, biogaz, geotermalne źródła ciepła. W ramach poddziałania wsparcie finansowe za pośrednictwem gmin mogą otrzymać również mieszkańcy. Wg Prezesa wiedza ta połączona z chęcią kompleksowego podejścia do tematyki modernizacji źródeł ciepła w województwie pomorskim przyczyniła się do zawężenia przez Fundusz tematyki zadań w konkursie „Czyste powietrze Pomorza” (edycja 2017). Dofinansowanie ze środków Funduszu mogły uzyskać jedynie zadania polegające na likwidacji kotłów opalanych węglem lub koksem, co pozwoliło na zwiększenie efektów ekologicznych poszczególnych zadań.

(dowód akta kontroli str. 342-346, 374-380)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK¹³ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwagi

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwagi. W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, dnia 19 grudnia 2017 r.

Kontroler
Alicja Szczepaniak
doradca ekonomiczny


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Dyrektor

2 ufa

WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


.....
Teresa Sawicka

¹³ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2017 r. poz.524)