

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie¹⁾

za rok 2025

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że ~~w kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾~~/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie

(~~nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych~~*)

Część A⁴⁾

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Część B⁵⁾

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:
 - a) Sprawozdanie z wykonania Planu działalności WFOŚiGW w Lublinie na rok 2025,
 - b) Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w rok 2025 w WFOŚiGW w Lublinie

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Stanisław Mazur

Prezes Zarządu

Lublin, dnia 16 lutego 2026 roku

WFOŚiGW w Lublinie

(miejsce, data)

/podpisano cyfrowo/
(podpis ~~ministra~~/kierownika jednostki)*

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
 - 1) Najwyższa Izba Kontroli: zaleciła dokonywanie rzetelnej weryfikacji dokumentacji merytorycznej, stanowiącej podstawę wypłaty dotacji na realizację przedsięwzięć Programu Priorytetowego Czyste Powietrze;
 - 2) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła złożenie do NFOŚiGW wyjaśnień dotyczących powodów powstałych naruszeń procedur kontroli wniosków o płatność i kontroli na miejscu obowiązujących w PP CzP – termin wdrożenia 31 marca 2025 roku;
 - 3) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła opracowanie propozycji działań mających na celu zapewnienie przestrzegania przez pracowników WFOŚiGW w Lublinie prowadzących kontrole rozliczeń wniosków o płatność i kontrole na miejscu w zakresie procedur obowiązujących w PP CzP – termin wdrożenia 31 marca 2025 roku;
 - 4) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła przeprowadzenie weryfikacji dokumentacji dla wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym umów ze szczególnym uwzględnieniem stwierdzonych nieprawidłowości, w tym nieodłączonego pieca

- na paliwo stałe oraz zawyżania kosztów realizacji umów – termin wdrożenia 31 maja 2025 roku;
- 5) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła dokonanie analizy wszystkich przedsięwzięć, dla których umowy były realizowane przez Fotowoltaika by Energy Solutions Sp z o.o. oraz Hermanos Sp. z o.o. w zakresie prawidłowości realizacji i zgodności z wymogami Programu Czyste Powietrze – termin wdrożenia 31 maja 2025 roku;
 - 6) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła opracowanie mechanizmów mających na celu zapewnienie dodatkowej kontroli przy weryfikacji wniosków o płatność dla przedsięwzięć dla których wykonawcami były firmy: Fotowoltaika by Energy Solutions Sp z o.o. oraz Hermanos Sp. z o.o. – termin wdrożenia 31 maja 2025 roku;
 - 7) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła przeprowadzanie pogłębionej weryfikacji wniosków o dofinansowanie z prefinansowaniem dla umów dla których wykonawcą jest Fotowoltaika by Energy Solutions Sp z o.o. oraz Hermanos Sp. z o.o. przed wypłatą zaliczki, a w uzasadnionych przypadkach wstrzymywał wypłatę i dokonywał kontroli na miejscu inwestycji – w trybie ciągłym;
 - 8) Kontrola NFOŚiGW: zaleciła bieżące informowanie NFOŚiGW o poczynionych krokach i staraniach dla zapewnienia prawidłowej realizacji założeń Programu Czyste Powietrze.
2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym zrealizowane:
- 1) Wniosek NIK: dyspozycje wypłat realizowane na rzecz Beneficjentów zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki lub przez osobę upoważnioną podlegają dodatkowej kontroli przez wyznaczonego pracownika przed realizacją przelewu bankowego BGK;
 - 2) Wniosek NIK: pracownicy realizujący działania w ramach Programu Priorytetowego Czyste Powietrze zostali pouczeni, by weryfikacja wniosków o płatność oraz weryfikacja dokumentacji związanej z wypłatą środków przeprowadzana była z należytą starannością, przy uwzględnieniu obowiązujących procedur oraz dobrych praktyk, w szczególności zwrócona została na procedury formalnej oceny wniosków i funkcjonującej w WFOŚiGW w Lublinie działania i procedury minimalizujące ryzyka oszustw i nadużyć podczas realizacji PP Czyste Powietrze;
 - 3) Kontrola NFOŚiGW: wszystkie zalecenia zawarte w informacji pokontrolnej zostały zrealizowane, wyjaśnienia były składane na bieżąco oraz NFOŚiGW był informowany zgodnie z terminami wdrożenia zaleceń;
 - 4) Celem zapewnienia prawidłowej realizacji założeń Programu Czyste Powietrze oraz w związku z koniecznością zwrócenia szczególnej uwagi na wnioski o dofinansowanie z prefinansowaniem i wnioski o płatność, dla których wykonawcami są Fotowoltaika by Energy Solutions Sp z o.o. oraz Hermanos Sp. z o.o. – WFOŚiGW w Lublinie opierając się na doświadczeniu monitoruje także w sposób ciągły również wnioski dla których wykonawcami są: Górzny Adrian Górzny, Smart Home Energy Sp. z o.o., Hymon Development

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- 1) W umowach o pracę zawieranych przez WFOŚiGW w Lublinie nie stosuje się postanowień umownych, których treść byłaby mniej korzystna dla pracownika niż powszechnie obowiązujące przepisy prawa;
- 2) W sposób bieżący, aktualnie podpisywane umowy zawierają zapisy o podstawowych warunkach zatrudnienia, o których mowa jest w art. 29 §3 Kodeksu Pracy, z uwzględnieniem m.in. postanowień dotyczących obowiązujących pracowników okresów wypowiedzenia i norm czasu pracy;
- 3) W zakresie przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w WFOŚiGW w Lublinie w Regulaminie wprowadzonym Zarządzeniem Prezesa nr 64/2024 z dnia 17 września 2024 roku, określone zostało, że w przypadku ewentualnych skarg zawierających zarzut dopuszczenia się nieakceptowalnych zachowań przez osoby zarządzające zakładem pracy- Komisję antymobbingową i antydyskryminacyjną powołuje Przewodniczący Rady Nadzorczej Funduszu.
- 4) Zaktualizowano Regulamin pracy, Zasady wynagradzania członków Zarządu oraz Zasady wynagradzania pracowników Biura WFOŚiGW w Lublinie;
- 5) Zaktualizowano Zasady przydziału pracownikom środków ochrony indywidualnej - Zarządzenie Prezesa Nr 80/2024 z dnia 13 grudnia 2024 roku;
- 6) Każdorazowo w treści uzasadnień przyznawania nagród poszczególnym pracownikom przełożeni doprecyzowują wzorowe wypełnianie obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jakości i wydajności pracy;
- 7) W skierowaniach na profilaktyczne badania lekarskie z zakresu medycyny pracy wystawianych Specjalistom z Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli Przedsięwzięć (późniejszy Wydział Kontroli Przedsięwzięć) zamieszczany jest opis stanowiska pracy uwzględniający odbywanie podróży służbowych połączonych z prowadzeniem pojazdu mechanicznego i ewentualnym przewozem innych pracowników;
- 8) Dokonano zmiany struktury organizacyjnej WFOŚiGW w Lublinie co usprawniło weryfikację wniosków oraz umożliwiło skuteczną kontrolę dokumentów. Ponadto nowy podział obowiązków przypisany do poszczególnych komórek organizacyjnych pozwolił na bardziej precyzyjne procedowanie w ramach Programu Czyste Powietrze w zakresie sprawdzania poprawności sporządzanej dokumentacji;
- 9) W celu wyeliminowania błędów podczas weryfikacji kwot dotacji wdrożono dodatkowe funkcjonalności w systemie Prolan uwzględniająca wszystkie przygotowane przez Specjalistów Wydziału Realizacji Przedsięwzięć dyspozycje, co pozwala na poprawną weryfikację kwot pozostałych do wypłaty;
- 10) Wprowadzono dwuetapową weryfikację przelewów: 1. lista do weryfikacji

generowana z poziomu programu Prolan zawiera pełną treść przelewu, którą Specjalista Wydziału Ekonomiczno-Księgowego porównuje z dyspozycjami wypłaty w zakresie: dane kontrahenta, numer rachunku bankowego, kwota, treść przelewu i potwierdza to podpisem, 2. z poziomu Banku generowana jest lista zleceń tworzona na podstawie importu przelewów z systemu Prolan i porównywana jest kwota zbiorcza ze zweryfikowaną wcześniej listą z systemu Prolan;

Objaśnienia:

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2022 r. poz. 1188), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1654 ze zm.).
- 4) Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez

Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.