

INFORMACJA POKONTROLNA

z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ETAP I

A. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZONEJ KONTROLI:

- Art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1431 z późn. zm.);
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020;
- Wytyczne Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 09.10.2015 r. w zakresie kontroli dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - w odniesieniu do umów zawartych przed dniem 2 września 2017 r., w których beneficjenci zobowiązali się do stosowania wyłącznie wytycznych programowych, na podstawie art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2017 r., poz. 1475);
- Zalecenia dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie nr 22/POIiŚ_2014-2020/2020 z dnia 16.03.2020 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Anna Chalupa - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
Adres:	ul. Powstańców Śląskich 24, 26 53 - 333 Wrocław
Tel./fax:	tel. +71 365 24 03
E-mail:	ias.wroclaw@mf.gov.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.01.03.01-00-0143/16
Tytuł umowy/projektu :	„Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ
Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Michał Kolasiński – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 811 e -mail: Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl 2. Wojciech Budyta – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Członek zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 87 e -mail: Wojciech.Budyta@nfosigw.gov.pl 3. Janusz Konecki – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Członek zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 828 e -mail: Janusz.Konecki@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	Etap I - od dnia 23.03.2020 r. do dnia 27.03.2020 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola na zakończenie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	Biuro NFOSiGW – praca zdalna (na dokumentach)

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.
4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.
9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

G. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY/ PROJEKTU:

1.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	-
2.	Data popisanania Decyzji KE:	-
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	14.02.2017 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	4 065 920,15
	Wydatki kwalifikowane :	4 011 436,78
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	4 011 436,78
	Środki własne:	0,00
	Udział dofinansowania (%)	100 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 01.06.2016 r. do 31.12.2019 r.
	Rozpoczęcie robót:	17.09.2018 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	21.11.2019 r.
	Pozwolenie na użytkowanie	Nie dotyczy
	Data wniosku	28.04.2016 r.

H. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI I SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Łukasz Kuc	Kierownik Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami
2.	Agnieszka Przerwa-Wawrzyńczyk	Starszy Specjalista Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej
3.	Marek Adach	Samodzielny referent Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami

I. DZIAŁANIA I USTALENIA WSTĘPNE – W FAZIE PRZYGOTOWANIA KONTROLI:

1. Kontrolujący zapoznali się z dokumentami projektu będącymi w posiadaniu NFOŚiGW, w tym dokumentami przekazanymi przez koordynatora projektu, dokumenty te wymieniono w Załączniku nr 1 Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących na projekcie w trakcie jego realizacji, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu Panem Januszem Mikułowskim z Departamentu Efektywności Energetycznej NFOŚiGW w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, w tym wniosku o płatność końcową, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:

3.1 Ustalenia nie wymagające sprawdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

- 3.1.1. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
- 3.1.2. Przedsięwzięcie polega na termomodernizacji budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10.
- 3.1.3. Do umowy o dofinansowanie podpisano dwa aneksy zmieniające warunki umowy, które zmieniały m.in. koszt całkowity i koszt kwalifikowany projektu oraz okres kwalifikowania wydatków.
- 3.1.4. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 13 wniosków o płatność, w tym wniosek o płatność końcową nr 13.
- 3.1.5. Beneficjent nie figuruje w Bazie danych o postępowaniach organów ścigania i UOKiK oraz nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach.
- 3.1.6. W systemie SL2014 zarejestrowano dwie kontrole przeprowadzone przez NFOŚiGW w zakresie prawidłowości zawierania umów. Wszystkie kontrole zakończyły się wynikiem bez zastrzeżeń.
- 3.1.7. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie zagadnienie generowania dochodu nie dotyczy przedmiotowego projektu.
- 3.1.8. Podatek VAT był rozliczany w ramach kosztów kwalifikowanych projektu.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

- 3.2.1. Czy Beneficjent osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu zgodnie z Umową o Dofinansowanie?
- 3.2.2. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują następujące kategorie wydatków:
 - prace wykonywane siłami własnymi,
 - zakupy sprzętu używanego,
 - wkład niepieniężny,
 - opłaty,
 - zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
 - zakup nieruchomości,
 - amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - leasing i inne techniki finansowania nie powodujące przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
 - wkład niepieniężny (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
 - zarządzanie projektem – koszty ogólne,
 - zarządzaniem projektem – wydatki osobowe,
 - zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie?
- 3.2.3. Czy nie toczą się żadne postępowania przez organy dochodzeniowo – śledcze dotyczące projektu?
- 3.2.4. Czy Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?
- 3.2.5. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie?

Kontrolujący dla przyjętych ustaleń przeprowadzili odpowiednie czynności kontrolne, a wyniki przedstawili w punkcie K niniejszej Informacji Pokontrolnej.

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

Kontrolujący w celu sprawdzenia przedmiotowego Projektu, kierując się zasadą reprezentatywności, czynności kontrolne dla etapu I i etapu II, z uwagi na obszerny zakres, przeprowadzili na próbie, której sposób doboru przedstawiono poniżej, w odniesieniu do każdego pkt zakresu, tj. dla punktu pn.:

4.1 Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Dla Etapu I kontroli :

Zakres rzeczowy projektu zgodnie z harmonogramem realizacji projektu (dalej HRP) obejmuje realizację następujących zadań inwestycyjnych:

- Zadanie nr 2 – termomodernizacja budynku biurowego UKS Wrocław przy ul. Stacyjnej 10,

oraz zadań nieinwestycyjnych:

- Zadanie nr 1 – wykonanie dokumentacji projektowo-technicznej,
- Zadanie nr 3 – opracowanie audytu ex-post,
- Zadanie nr 4 – nadzór inwestorski, nadzór autorski,
- Zadanie nr 5 – działania informacyjne i promocyjne.

Na podstawie analizy ww. zadań, do próby wybrano wszystkie (100 %) zadania inwestycyjne (dotyczące robót budowlanych lub dostawy urządzeń), tj. zadanie nr 2 z HRP.

Z wstępnie wytypowanego zadania nr 2, w ramach Etapu I kontroli, do sprawdzenia wybrano cały wykonany zakres wskazany w Harmonogramie Realizacji Projektu (100 %), tj.:

- modernizacja instalacji grzewczej,
- wymiana i montaż zaworów termostatycznych,
- docieplenie ścian wewnętrznych – budynek C,
- docieplenie stropodachu nad wejściem,
- docieplenie ścian w gruncie,
- docieplenie stropu nad przejazdem,
- docieplenie ścian zewnętrznych,
- wymianę stolarki okiennej,
- wymianę stolarki drzwiowej,
- modernizację oświetlenia,
- instalację fotowoltaiczną o mocy 25 kW
- licznik energii elektrycznej wytworzonej przez instalację,
- zakup systemu informatycznego monitorowania i zarządzania energią.

Dla Etapu II kontroli:

Szczegółowy zakres elementów do oględzin z wybranego wstępnie zadania nr 2 zostanie określony na miejscu po przedstawieniu przez Beneficjenta dokumentów dotyczących wykonanych prac w ramach ww. zadania (z możliwością rozszerzenia zakresu o dodatkowe elementy, które nie zostały wybrane w Etapie I a których kluczowość wynika z analizy otrzymanych dokumentów).

4.2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

Dla Etapu I kontroli :

Kontrolujący wytypowali do próby 100 % posiadanej przez Beneficjenta dokumentacji technicznej i formalno – prawnej dotyczącej realizacji zakresu rzeczowego opisanego w punkcie 4.1. niniejszej Informacji Pokontrolnej.

Dla Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I).

- 4.3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

Dla Etapu I kontroli :

Kontrolujący wytypowali do próby wszystkie tj. 100 % wskaźników produktu oraz wskaźników rezultatu bezpośredniego wskazane w Załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie pn. „Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu”.

Dla Etapu II kontroli :

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I).

- 4.4. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

Dla Etapu I kontroli :

W trakcie realizacji projektu Beneficjent złożył trzynaście wniosków o płatność, w tym 7 refundacyjnych, 5 sprawozdawczych oraz 1 wniosek został wycofany. W ramach siedmiu wniosków refundacyjnych przedstawiono łącznie 21 dokumentów księgowych dotyczących wydatków kwalifikowanych.

Beneficjent wydatki kwalifikowane ponosił/przedstawiał do refundacji w ramach czterech kategorii wydatków:

- roboty budowlane,
- nadzór nad robotami budowlanymi,
- przygotowanie projektu, opracowanie innej dokumentacji technicznej lub finansowej,
- działania informacyjno – promocyjne.

W fazie pierwszej doboru próby do kontroli wytypowano wszystkie kategorie wydatków (100 % populacji).

W fazie drugiej szczegółowy dobór wydatków do kontroli dla poszczególnych kategorii przeprowadzono w następujący sposób: dla kategorii wydatków pn.: „roboty budowlane” dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i doboru losowego.

Dla pozostałych kategorii wydatków, z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w każdej z nich, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka oraz porównywalność wydatków w ramach poszczególnych kategorii (brak wyraźnych różnic między elementami) dobór próby przeprowadzony został za pomocą doboru losowego przy użyciu generatora liczb losowych (www.losowe.pl), po jednym wydatku z danej kategorii.

4.4.1. Roboty budowlane:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 10 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

a) Analiza ryzyka:

Dobór próby, w tym zakresie przeprowadzono w wyniku oceny wybranych czynników ryzyka, tj.:

- wysokości kwoty dowodu księgowego, w tym wydatków kwalifikowanych,
- kluczowości dla celu projektu,
- kosztu zadania.

Na podstawie w/w czynników ryzyka, ze wszystkich przedstawionych do refundacji dowodów księgowych, wybrano 1 fakturę (10 %), tj.:

- fakturę nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. z wniosku o płatność POIS.01.03.01-00-0143/16-009.

b) Próba losowa:

Z pozostałych dziewięciu faktur, nadając im kolejne numery od 1 do 9 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 11 %) o lp. 9, tj.:

- fakturę nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. z wniosku o płatność końcową POIS.01.03.01-00-0143/16-013.

4.4.2. Nadzór nad robotami budowlanymi:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 8 dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 8 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (ok 13 %) o lp. 3, tj.:

- faktura nr FV28/05/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. z wniosku o płatność POIS.01.03.01-00-0143/16-009.

4.4.3. Przygotowanie projektu:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 2 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Nadając im kolejne numery od 1 do 2 (zgodnie z kolejnością wykazywania we wnioskach o płatność), przy pomocy generatora liczb losowych wybrano losowo jeden dowód księgowy (50 %) o lp. 2, tj.:

- faktura nr 96/2019 z dnia 16.12.2019 r. z wniosku o płatność końcową POIS.01.03.01-00-0143/16-013.

4.4.4. Działania informacyjno - promocyjne:

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 1 dowód księgowy potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków. Do próby wybrano jedyny dowód księgowy (100 %), tj.:

- faktura nr 12/10/2017 z dnia 25.10.2017 r. z wniosku o płatność POIS.01.03.01-00-0143/16-004.

Dla Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I) oraz przedmiot robót/usług/dostaw za które wystawione zostały wybrane w Etapie I dowody księgowe. Szczegółowa próba

kontrolna dla przeprowadzenia oględzin w miejscu realizacji Projektu (elementów których dotyczyły wybrane dowody księgowe) zostanie opisana po uprzednim jej wyborze z populacji wytypowanych w Etapie I dokumentów księgowych z zastosowaniem analizy ryzyka oraz doboru losowego.

- 4.5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

Dla Etapu I kontroli:

4.5.1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, podwójnego finansowania, na podstawie wszystkich (100 %) dowodów księgowych wytypowanych zgodnie z pkt 4.4.

4.5.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych, wytworzonych środków trwałych kontrolujący poddadzą sprawdzeniu dokumenty OT dotyczące środków trwałych, na które poniesiono nakłady na podstawie próby wytypowanej w pkt 4.1. oraz porównają wartość środków trwałych wytworzonych w ramach projektu z kosztem całkowitym z Umowy o dofinansowanie.

Dla Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalono po zakończeniu Etapu I).

- 4.6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 - 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

Dla Etapu I kontroli:

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. W związku z powyższym odstąpiono od doboru próby dla tego zakresu kontroli.

W ramach Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I).

- 4.7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/ przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

Etap I kontroli:

48

- 4.7.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem poddadać kontroli wszystkie (100 %) dokumenty w ww. sprawie.
- 4.7.2. W zakresie posiadania i stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 -2020 a dotyczących realizowanego projektu:
- a) w zakresie posiadania procedur próba kontrolna obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
 - b) w zakresie potwierdzenia stosowania posiadanych procedur próba obejmie wszystkie procedury (tj. 100 % populacji),
 - c) w zakresie posiadania przez beneficjenta analizy ryzyka próba obejmie całą analizę (tj. 100 % populacji).

Dla Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I).

W zakresie weryfikacji sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji Projektu sprawdzeniu poddana zostanie kluczowa dokumentacja techniczna dotycząca próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i kluczowa dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.4 informacji pokontrolnej.

- 4.8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

Dla Etapu I kontroli:

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań beneficjenta (tablice informacyjne/ pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) do sprawdzenia wybrano 2 z 3 działania tj.:

- oznakowanie dokumentów logotypem programu. Dobór próby, w tym zakresie będzie dotyczył dokumentów wybranych do próby w pkt 4.1 i w pkt 4.7.
- oznakowanie strony internetowej beneficjenta wybór obejmie stronę internetową wraz z ewentualnymi podstronami (tj. 100 % populacji).

Dla Etapu II kontroli:

Sprawdzeniu podlegać będzie wykonanie i zainstalowanie tablic informacyjnych/ pamiątkowych. Dobór próby zostanie przeprowadzony na miejscu u Beneficjenta. Metoda doboru próby zostanie wybrana po zapoznaniu się z populacją (zestawieniem tablic) zainstalowanych w ramach Projektu.

- 4.9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

Dla Etapu I kontroli:

4.9.1. W zakresie sprawdzenia czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z kontroli projektu oraz czy projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje, kontroli poddane zostały wszystkie (100 % populacji) wpisy dotyczące kontroli projektu w książce kontroli Beneficjenta od daty podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

4.9.2. W zakresie sprawdzenia czy przekazano do Instytucji Wdrażającej, wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostały wszystkie

(100 % populacji) dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

W ramach Etapu II kontroli:

Sprawdzenie posiadania oryginalnej dokumentacji i jej zgodności z dokumentacją przekazaną Kontrolującym w I Etapie kontroli. Weryfikacja obejmie 100 % kluczowych dokumentów pozyskanych od beneficjenta (lista dokumentów zostanie ustalona po zakończeniu Etapu I). Weryfikacji podlegać będą również wszystkie wpisy w książce kontroli Beneficjenta od daty rozpoczęcia I etapu kontroli do dnia rozpoczęcia II etapu kontroli.

Próba kontrolna objęła wnioski o płatność wymienione w tabeli nr 1:

Tabela nr 1.

L.p.	Numer wniosku o płatność	Rodzaj wniosku (np. sprawozdawczy, o zaliczkę, rozliczający zaliczkę, o refundację, końcowy)	Data zatwierdzenia wniosku o płatność	Data zatwierdzenia deklaracji wydatków, w której znalazł się wniosek o płatność
1.	2.	3.	4.	5.
2.	POIS.01.03.01-00-0143/16-004	O refundację, sprawozdawczy	11.10.2018 r.	23.11.2018 r.
3.	POIS.01.03.01-00-0143/16-009	O refundację, sprawozdawczy	08.10.2019 r.	05.12.2019 r.
4.	POIS.01.03.01-00-0143/16-013	O refundację, sprawozdawczy, końcowy	Nie zatwierdzony	-

5. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 20.03.2020 r.
6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych w Etapie I kontroli w dniu 18.03.2020 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE DLA ETAPU I PROWADZONE W NFOŚiGW:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów wymienionych w zakresie kontroli przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu.
 - 1.3. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków

trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.

- 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.6. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.7. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
 - rozpropagował informację o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.
2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj.:
- 2.1. W obszarze zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.:
 - wnioskiem o dofinansowanie,
 - umową o dofinansowanie wraz z aneksami,
 - dokumentacją projektową,
 - dokumentacją powykonawczą,
 - umową z wykonawcą robót,
 - dokumentami odbiorowymi,
 - audytem energetycznym ex-ante,
 - audytem energetycznym oświetlenia budynku,
 - audytem energetycznym ex-post,
 - wyjaśnieniami Beneficjenta.Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 17 oraz w Część II A pkt 1 – 13.
 - 2.2. W obszarze sprawdzenia dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego, z:
 - pozwoleniem na budowę,

- decyzją RDOŚ,
- dziennikiem budowy,
- oświadczeniem kierownika budowy/robót,
- atestami, certyfikatami, deklaracjami właściwości użytkowych.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 20.

- 2.3. W zakresie osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie z:

- protokołem odbioru końcowego,
- dokumentacją powykonawczą,
- audytem energetycznym ex-post,
- wyjaśnieniami Beneficjenta

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II A 1-12 i C pkt 1.

- 2.4. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie,
- wnioskami o płatność,
- fakturami,
- umowami z wykonawcami,
- dokumentacją odbiorową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres.
- wyjaśnieniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II D pkt 1 – 35.

- 2.5. W zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:

- wnioskami o płatność,
- skanami dokumentów formalnych dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- skanami wydruków przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta,
- skanami oryginałów faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych),
- dokumentem zmiany wartości środka trwałego,
- wydrukami z ewidencji środków trwałych,
- wydrukami z systemu księgowego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 19.

- 2.6. W zakresie dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, z:

- zarządzeniami,
- wewnętrzną procedurą udzielania zamówień,
- korespondencją z NFOŚiGW,
- zestawieniem umów.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 8.

- 2.7. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:
- procedurami obowiązującymi u Beneficjenta,
 - analizą ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych,
 - oświadczeniami i wyjaśnieniami Beneficjenta,
 - stroną internetową Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II G pkt 1 - 10.

- 2.8. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020 z:
- stroną internetową z informacją o projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1.

- 2.9. W obszarze innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z:
- książką kontroli Beneficjenta,
 - oświadczeniami Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II I pkt 1 – 3.

3. Poddali sprawdzeniu i ocenie:

- 3.1. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
- 3.2. Działania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu w zakresie udzielania informacji i dostarczania dokumentów dla zespołu kontrolującego, w tym czas udostępniania do wglądu dokumentów dotyczących realizacji projektu.

K. USTALENIA KONTROLI :

Kontrolujący w oparciu o:

- ocenę dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych zestawionych w Załączniku nr 1,
- czynności kontrolne opisane w punkcie I i J niniejszej informacji,

dokonali następujących ustaleń dla przyjętego zakresu kontroli.

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.1. Stwierdzono rozbieżności w zrealizowanym zakresie rzeczowym projektu a zakresem rzeczowym określonym w Umowie o dofinansowanie w zakresie wymiany stolarki okiennej, modernizacja oświetlenia - wymiana źródła światła, Instalacji fotowoltaicznej.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1. Roboty termomodernizacyjne dotyczące budynku biurowego przy ul. Stacyjnej 10 we Wrocławiu, prowadzone były na podstawie umowy nr 0201-ILZ.023.160.2018 zawartej w dniu 06.07.2018 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej we Wrocławiu a firmą OPOL-SKA Sp. z o. o., sp. komandytowa. Zakres wynikający z umowy nr 0201-ILZ.023.160.2018 z dn. 06.07.2018 r. został zakończony i bezusterkowo odebrany przez Beneficjenta na podstawie Protokołu Odbioru z dnia 21.11.2019 r., tj. potwierdzono, że roboty termomodernizacyjne zostały wykonane w terminie wynikającym z Umowy o dofinansowanie.

1.2.2. Potwierdzono, że zgodnie z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wnioskiem i Umową o Dofinansowanie, wykonano roboty termomodernizacyjne budynku biurowego o powierzchni użytkowej 4 181,98 m² przy ul Stacyjnej 10 we Wrocławiu.

1.2.3. Stwierdzono rozbieżności w zakresie szczegółowych ilości/parametrów robót budowlanych pomiędzy zakresem określonym w Protokołach Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych), dokumentacją powykonawczą a zakresem rzeczowym określonym w Umowie o dofinansowanie (w tym w harmonogramie realizacji projektu). Rozbieżności te wskazano w tabeli nr 1 poniżej.

Tabela nr 1

l.p	Zakres rzeczowy/ Nazwa pozycji	Umowa o dofinansowanie	Protokół Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) z dnia 21.11.2019 r., sporządzony za okres od 30.09.2019 r. – 21.11.2019 r.	Dokumentacja powykonawcza	Komentarz
1	Wymiana stolarki okiennej	908,74 m ²	Brak wskazania takiej pozycji	403 szt. (zgodnie z rys. Zestawienie stolarki). Brak wskazania powierzchni wymienianych okien.	Szczegółowy opis zawarto w pkt „a” pod tabelą
2	Modernizacja oświetlenia - wymiana źródła światła	707 szt.	707 szt.	715 szt.	Szczegółowy opis zawarto w pkt „b” pod tabelą
3	Instalacja fotowoltaiczna	1 kpl. o mocy 25 kW	1 kpl. o mocy 25 kW	1 kpl. o mocy 20,52 kW, dodatkowo realizacja na budynku nie	Szczegółowy opis zawarto w pkt „c” pod tabelą

				objętym Projektem	
--	--	--	--	----------------------	--

- a) Zgodnie z umową na roboty wykonawca został zobowiązany do wymiany wszystkich okien w budynku i wykonania robót zgodnie z dokumentacją projektowo-techniczną (§1 ust. 4 pkt. 3 umowy na roboty). Dokumentacja projektowo-techniczna przewidywała wymianę 403 szt. okien (rys. Zestawienie stolarki). Po zakończeniu robót i odebraniu ich przez Beneficjenta Protokołem Odbioru z dnia 21.11.2019 r. w dokumentacji powykonawczej nie wprowadzono zmian w tym zakresie w stosunku do dokumentacji projektowej. W związku z powyższym należy stwierdzić, że roboty związane z wymianą stolarki okiennej zostały wykonane. Beneficjent nie przedstawił jednak żadnej informacji o powierzchni wymienionych okien, który to parametr był wskazany w Umowie o Dofinansowanie, co uniemożliwia kontrolującym porównanie zrealizowanego zakresu stolarki okiennej z zakresem wskazanym w Umowie o dofinansowanie.
- b) Dokumentacja projektowa i powykonawcza wskazuje na wymianę 715 szt. opraw oświetleniowych, tj. o 8 szt. więcej niż wskazano Protokole Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) z dnia 21.11.2019 r., sporządzonym za okres od 30.09.2019 r. – 21.11.2019 r., gdzie wskazano wykonanie 707 szt. opraw. Beneficjent nie przedstawił jednak żadnych wyjaśnień w tym zakresie. W związku z powyższym brak jest możliwości weryfikacji co do rzeczywistego zakresu wykonanych robót (ilości opraw).
- c) Zgodnie z dokumentacją projektową, zaprojektowano i wykonano instalację fotowoltaiczną o mocy 20,52 kW, tj. o 4,48 kW mniejszej mocy niż wskazano w Umowie o dofinansowanie. Natomiast w Protokole Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) z dnia 21.11.2019 r., sporządzonym za okres od 30.09.2019 r. – 21.11.2019 r., wskazano wykonanie instalacji fotowoltaicznej 1 kpl. o mocy 25 kW, co jest niezgodne z dokumentacją powykonawczą. Ponadto, ustalono, że instalacja ta została wykonana na dachu budynku przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu (zgodnie z zawartą umową na roboty budowlane i zgodnie z dokumentacją projektową), tj. na budynku, który nie był wskazany jako miejsce realizacji Projektu ani we Wniosku, ani w Umowie o dofinansowanie, nie był również objęty termomodernizacją (co potwierdza również tytuł Projektu pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”).

Wydatki poniesione na instalację fotowoltaiczną zostały już rozliczone we WoP nr POIS.01.03.01-00-0143/16-009 na podstawie faktury nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. w wysokości 224 363,51 PLN netto i nr POIS.01.03.01-00-0143/16-011 na podstawie faktury nr 1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r. w wysokości 42 068,16 PLN netto oraz są złożone do refundacji w ramach WoP końcowego nr POIS.01.03.01-00-0143/16-0013 (wniosek ten do dnia kontroli nie został zatwierdzony) na podstawie faktury nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. w wysokości 14 022,72 PLN

netto, tj. w sumie 280 454,39 PLN netto. Wyżej wymienione faktury rozliczające wydatki poniesione na m.in. instalację fotowoltaiczną zawierają jedynie jedną, zbiorczą pozycję pn. roboty budowlane [...], której przypisano koszt kwalifikowany bez rozbieżności na poszczególne elementy wskazane w protokołach odbioru do faktur, tj. brak jest wskazania na wyżej wymienionych fakturach wartości wydatków kwalifikowanych dotyczących bezpośrednio wykonanej instalacji fotowoltaicznej.

Stwierdzone przez Kontrolujących wykonanie instalacji fotowoltaicznej na budynku nie objętym Projektem budzi wątpliwości co do możliwości uznania wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną za wydatki kwalifikowane i stanowi podejrzenie nieprawidłowości.

- 1.2.4. Dla pozostałego (nie opisanego powyżej) wykonanego zakresu rzeczowego, potwierdzono jego zgodność z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie.
- 1.3. Nie odnotowano odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy z wykonawcą.
- 1.4. Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na budynku usytuowanym przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu, który nie jest wymieniony we Wniosku o dofinansowanie może świadczyć o wystąpieniu zagrożenia dla zachowania trwałości projektu/przedsięwzięcia zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisaną Umową o dofinansowanie. Zarówno wniosek o dofinansowanie jak i zawarta umowa o dofinansowanie dotyczą robót wyłącznie w zakresie budynku zlokalizowanego przy ul. Stacyjna 10 we Wrocławiu.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami dotyczącymi szczegółowych ilości/parametrów wykonanych robót budowlanych odebranych na podstawie Protokołów Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) a dokumentacją powykonawczą w zakresie ilości wykonanych źródeł światła i mocą wykonanej instalacji fotowoltaicznej.
2. W dokumentach odbiorowych stwierdzono brak informacji w zakresie faktycznej powierzchni wymienionej stolarki okiennej, co powoduje brak możliwości ustalenia zgodności wykonanego zakresu z dokumentami odniesienia.
3. W wykonanym zakresie ustalono rozbieżność:
 - a) w ilości wymienionych źródeł światła wskazanej w dokumentacji powykonawczej (715 szt.) a ilością określoną w protokołach odbiorów częściowych robót i w Umowie o dofinansowanie (707 szt.),
 - b) w instalacji fotowoltaicznej, która ma moc (20,52 kW) niższą niż określona w Umowie o dofinansowanie (25 kW).
4. Wykonanie instalacji fotowoltaicznej o mocy 20,52 kW na innym budynku (przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu), niż budynek wskazany we Wniosku i Umowie o dofinansowanie (ul. Stacyjna 10 we Wrocławiu) budzi wątpliwości co do możliwości uznania wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną za wydatki kwalifikowane i stanowi podejrzenie nieprawidłowości. Jednocześnie może świadczyć o zagrożeniu dla zachowania trwałości projektu/przedsięwzięcia zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisaną Umową o dofinansowanie.
5. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.

2. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.

2.1. Potwierdzono kompletność, poprawność i zgodność dokumentacji technicznej i formalno-prawnej, dotyczącej realizacji projektu posiadanej przez Beneficjenta, z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego. Stwierdzono jednak rozbieżności pomiędzy zapisami dotyczącymi szczegółowych ilości/parametrów wykonanych robót budowlanych wskazanych w Protokołach Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) a dokumentacją powykonawczą – szczegółowo opisano w pkt K 1.2.3.

2.2. Ustalono, że:

2.2.1. Beneficjent dla zrealizowanego przedsięwzięcia posiada projekt budowlany.

2.2.2. Dla Przedsięwzięcia uzyskano decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i udzielające pozwolenia na wykonanie robót budowlanych.

2.2.3. Uzyskano Decyzję Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu zezwalającą na niszczenie gniazd/miejsc lęgowych w związku z prowadzonymi pracami termomodernizacyjnymi. Zgodnie z Decyzją Beneficjent został zobowiązany do wykonania 4 budek lęgowych dla jerzyka oraz 3 budek lęgowych dla wróbla oraz przedłożenia do dnia 01.10.2019 r. „informacji z zakresu wykorzystania zezwolenia (sprawozdanie winno zawierać raport sporządzony przez specjalistę ornitologa)”. W trakcie kontroli Beneficjent nie przekazał dokumentów, potwierdzających spełnienie ww. obowiązku.

2.2.4. Decyzja o pozwoleniu na budowę nie nakładała obowiązku uzyskania decyzji o pozwoleniu na użytkowanie.

2.2.5. Beneficjent posiada dokumentację powykonawczą i odbiorową.

2.2.6. Postęp robót ewidencjonowany był w dzienniku budowy oraz protokołach częściowych odbiorów wykonanych prac.

2.2.7. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowę z wykonawcą.

2.2.8. Zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami i deklaracjami zgodności.

PODSUMOWANIE:

1. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami dotyczącymi szczegółowych ilości/parametrów wykonanych robót budowlanych odebranych na podstawie Protokołów Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) a dokumentacją powykonawczą – szczegółowo opisano w pkt K 1.2.3.
2. Beneficjent nie przedłożył dokumentów potwierdzających wykonanie działań kompensacyjnych wskazanych w Decyzji Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu znak WPN.6401.69.2019.MH z dn. 25.03.2019 r.
3. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.

3. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie.

3.1. Stwierdzono nieosiągnięcie wskaźnika produktu pn. „dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych” oraz wskaźników rezultatu pn. „ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej” i „ilości zaoszczędzonej energii cieplnej”.

3.2. Ustalono, że:

3.2.1. W wyniku realizacji Projektu w dniu 21.11.2019 r. osiągnięto następujące wskaźniki produktu:

- dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych – 20,52 kW = 0,0205 MW – tj. 82% wartości umownej,
- liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – 1 szt. – 100 % wartości umownej,
- powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – 4 181,98 m² – 100 % wartości umownej,

Beneficjent wyjaśnił nieosiągnięcie wskaźnika pn. *dodatkowej zdolności wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych* brakiem możliwości zainstalowania paneli fotowoltaicznych na całej południowej powierzchni dachu budynku przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu. W południowej połaci dachu jest lukarna z podwyższoną attyką i dachem dwuspadowym z kalenicą w linii północ-południe, a także dwa kominy w szczycie połaci dachu, które skutkują zacienianiem w różnych porach dnia fragmentu połaci dachu południowego. W związku z powyższym projektant uznał, że montowanie paneli w miejscach zacienionych było ekonomicznie nieuzasadnione. Oznacza to, że wykonano panele fotowoltaiczne o mniejszej powierzchni niż pierwotnie zakładano. Dodatkowo instalacja została wykonana na budynku innym niż budynek objęty termomodernizacją w ramach Projektu – szczegółowo opisano w punkcie K.1.2.5.

3.2.2. W zakresie wskaźników rezultatu bezpośredniego rozumianych jako efekt ekologiczny, Beneficjent powinien osiągnąć następujące wskaźniki:

- szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 172,20 MgCO₂/rok,
- zmniejszenie zużycia energii końcowej – 1737,22 GJ/rok,
- zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – 550 287,22 kWh/rok,
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 74,65 MWh/rok,
- ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 1468,48 GJ/rok.

W celu potwierdzenia osiągnięcia ww. wskaźników Beneficjent zgodnie z umową o dofinansowanie przedstawił do NFOŚiGW Audyt energetyczny ex-post z dnia 30.12.2019 r., który do dnia rozpoczęcia kontroli nie został zaakceptowany. W trakcie kontroli stwierdzono, że przy sporządzaniu audytu energetycznego, audytor przyjął do obliczeń współczynnik przenikania ciepła dla okien $U = 0,8 \text{ W/m}^2\text{K}$ zamiast $0,9 \text{ W/m}^2\text{K}$ jakim charakteryzują się zamontowane w ramach realizacji Projektu okna. W związku z powyższym w dniu 31.03.2020 r. Beneficjent przedstawił kontrolującemu korektę audytu ex-post uwzględniającą w obliczeniach prawidłową wartość współczynnika U dla stolarki okiennej. Skorygowany audyt został również zamieszczony w dniu 14.04.2020 r. w systemie SL2014.

Z poprawionego audytu ex-post z dnia 31.03.2020 r. wynika, że osiągnięto następujące wartości wskaźników rezultatu:

- szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 225,57 MgCO₂/rok – 130 % wartości umownej,
- zmniejszenie zużycia energii końcowej – 1 800,55 GJ/rok – 103 % wartości umownej,
- zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – 605 097,22 kWh/rok – 110 % wartości umownej,
- ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 71,79 MWh/rok – 96 % wartości umownej
- ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 1 465,14 GJ/rok – 98 % wartości umownej.

Kontrolujący stwierdzili, że faktycznie osiągnięte wartości dwóch wskaźników rezultatu pn. *ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej i ilości zaoszczędzonej energii cieplnej* są niższe od założonych w Umowie o dofinansowanie. Beneficjent wyjaśnił, że nieosiągnięcie pn. *wskaźnika ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej* wynika z braku możliwości montażu paneli fotowoltaicznych na całej południowej połaci dachu budynku (mniejsza moc odnawialnego źródła energii) przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu. Kontrolujący nie otrzymali od Beneficjenta wyjaśnienia dot. nieosiągnięcia wskaźnika pn. *ilości zaoszczędzonej energii cieplnej*.

PODSUMOWANIE:

1. Nie osiągnięto wskaźnika produktu pn. „*dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych*”. Faktyczna osiągnięta wartość to 82 % wartości umownej. Dodatkowo instalacja fotowoltaiczna została zainstalowana na budynku nie objętym Umową o dofinansowanie.
 2. Nie osiągnięto wskaźników rezultatu pn. „*ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej*” i „*ilości zaoszczędzonej energii cieplnej*”. Faktycznie osiągnięte wartości to:
 - *ilości zaoszczędzonej energii elektrycznej*: 96% wartości umownej,
 - *ilości zaoszczędzonej energii cieplnej*: 98% wartości umownej.
 3. Kontrolujący do pozostałego zakresu nie wnoszą uwag.
- 4. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.**
- 4.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020, z zastrzeżeniem wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną – szczegółowo opisano w pkt K.1.
 - 4.2. Ustalono, że:
 - 4.2.1. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,
 - 4.2.2. zrealizowany i odebrany zakres rzeczowy robót/dostaw/usług jest zgodny z zakresem umów zawartych z wykonawcami oraz zakresem rzeczowym umowy o dofinansowanie, jest niezbędny do realizacji celów projektu i został poniesiony w związku z realizacją projektu, z zastrzeżeniem wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną.

- 4.2.3. wydatki poniesione na instalację fotowoltaiczną zostały już rozliczone we WoP nr POIS.01.03.01-00-0143/16-009 na podstawie faktury nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. w wysokości 224 363,51 PLN netto i nr POIS.01.03.01-00-0143/16-011 na podstawie faktury nr 1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r. w wysokości 42 068,16 PLN netto oraz są złożone do refundacji w ramach WoP końcowego nr POIS.01.03.01-00-0143/16-0013 (wniosek ten do dnia kontroli nie został zatwierdzony) na podstawie faktury nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. w wysokości 14 022,72 PLN netto, tj. w sumie 280 454,39 PLN netto. Wyżej wymienione faktury rozliczające wydatki poniesione na m.in. instalację fotowoltaiczną zawierają jedynie jedną, zbiorczą pozycję pn. roboty budowlane [...], której przypisano koszt kwalifikowany bez rozбивa na poszczególne elementy wskazane w protokołach odbioru do faktur, tj. brak jest wskazania na wyżej wymienionych fakturach wartości wydatków kwalifikowanych dotyczących bezpośrednio wykonanej instalacji fotowoltaicznej. Stwierdzone przez Kontrolujących wykonanie instalacji fotowoltaicznej na budynku nie objętym Projektem budzi wątpliwości co do możliwości uznania wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną za wydatki kwalifikowane i stanowi podejrzenie nieprawidłowości.
- 4.2.4. powstałe zwiększenie wartości środka trwałego o nr inwentarzowym ST-05266-105-30 - budynek biurowy, zostało zaewidencjonowane na koncie środków trwałych Beneficjenta,
- 4.2.5. w ramach kosztów pośrednich do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,
- 4.2.6. Podatek VAT był rozliczany jako wydatek kwalifikowany, co jest zgodne z umową o dofinansowanie. Ustalono, że Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

1. *Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020, z zastrzeżeniem wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną – szczegółowo opisano w pkt K.1.*
2. *Do pozostałego wyżej wymienionego zakresu kontrolujący nie wnoszą uwag.*

5. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 - 2020.

- 5.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 5.2. Ustalono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 r. poz. 359 z późn. zm.), Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), oraz Zarządzeniem nr 51/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 09.07.2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości. W bieżącym roku w dniu 04.03.2020 r. dokonano kolejnej zmiany Polityki

Rachunkowości Zarządzeniem nr 48/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Ustalono, że Beneficjent wprowadził wydzieloną ewidencję księgową Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu nr 51/2018 z dnia 09.07.2018 r., gdzie w załączniku nr 1 do Polityki rachunkowości zapisano Zasady Rachunkowości dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej. Ewidencję księgową środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław” – nr umowy o dofinansowanie: POIS.01.03.01-00-0143/16 pochodzących z budżetu środków europejskich, prowadzi się w ramach systemu finansowo-księgowego „SFINKS” autorstwa firmy PC Best s.c. J.M. Pawliccy & M. Grzegorzółka ze Szczecina na wyodrębnionych kontach analitycznych (nr 080-1-2458 „termomodernizacja W-w Stacyjna 10”, nr 227-7-6057-2458 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,) w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi. Zapis poszczególnych operacji gospodarczych na kontach szczegółowych realizowanych w ramach Projektu, zawiera kod księgowy (symbol) „01.03.01”. Ewidencja środków trwałych, powstałych w wyniku zakończenia realizacji Projektu, prowadzona jest na koncie 011 – „Środki Trwałe”.

Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent wprowadził i prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla projektu, poprzez wprowadzenie kodu księgowego, który pozwala na identyfikację wszystkich transakcji gospodarczych i operacji bankowych związanych z realizacją projektu.

5.3. W badanym obszarze nie stwierdzono:

- wystąpienia symptomów fałszowania dokumentów,
- występowania duplikatów dokumentów księgowych lub przedstawienia nieprawdziwych informacji,
- podwójnego finansowania wydatków z innych źródeł niż wskazane w umowie o dofinansowanie.

5.4. Ustalono, że:

- 5.4.1. na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW za pomocą systemu SL2014 kopiach faktur/dokumentów księgowych.
- 5.4.2. Podatek VAT był rozliczany jako wydatek kwalifikowany, co jest zgodne z umową o dofinansowanie. Ustalono, że Beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.
- 5.4.3. Wytworzony środek trwały w ramach zrealizowanego Projektu został przyjęty na majątek w postaci zwiększenia wartości środka trwałego o nr inwentarzowym nr ST-05266-105-30 – budynek biurowy i stanowi własność podmiotu wskazanego jako właściciel w Umowie o dofinansowanie, tj. Skarbu Państwa – Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
- 5.4.4. Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu. Majątek powstały w wyniku realizacji projektu stanowi własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu. Bezpośrednio z majątku powstałego w wyniku realizacji Projektu

(termomodernizacji) korzysta Dolnośląski Urząd Celno-Skarbowy na prowadzenie działalności statutowej zgodnie z ustawą z dnia 21.06.1996 r., o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578) co jest zgodne Umową o dofinansowanie.

5.4.5. Powstałe/ulepszone w ramach realizowanego projektu środki trwale przyjęto jednym dokumentem ZW nr 85 z dnia 31.12.2019 r. (zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego) na kwotę 3 785 639,46 zł. Rzeczywisty koszt całkowity Projektu, zgodnie z wnioskiem o płatność końcową (wersja 02) wynosi również 3 785 639,46 zł brutto, tj. zgodnie z ww. dokumentem ZW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

6. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

6.1 Stwierdzono, że Beneficjent posiada „Regulamin udzielenia zamówień publicznych” dla zamówień nie objętych ustawą Pzp stosownie do art. 4 pkt 8 Ustawy, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu nr 48/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. Potwierdzono, że NFOSiGW pozytywnie zaopiniował ww. Regulamin pismem z dnia 31.07.2018 r. znak: NFOSiGW-DRE.51.18.2016.KM.

6.2 Ustalono, że Beneficjent w ramach Projektu nie ponosił wydatków kwalifikowanych na podstawie umów zawartych na podstawie rozeznania rynku w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIiŚ 2014-2020, tj. zawartych na podstawie zamówień o wartości szacunkowej od 20 tys. zł do 50 tys. zł netto, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

7. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

7.1 Potwierdzono, że Beneficjent posiada opisaną strukturę organizacyjną zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020 i działającą w ramach struktury organizacyjnej Beneficjenta.

7.2 Ustalono, że Beneficjent Zarządzeniem Nr 63/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 06.09.2018 r., powołał Zespół do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.

7.3 Potwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzne procedury dotyczące realizowanych projektów unijnych, wprowadzone Zarządzeniem Nr 67/2018 z dnia 07.09.2018 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, które swoim zakresem obejmują obszar realizacji projektów dofinansowywanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 - 2020.

7.4 Stwierdzono, że obowiązujące procedury obejmują swym zakresem następujące zagadnienia:

- weryfikację, czy roboty, usługi lub dostawy, za które jest dokonywana płatność w związku z realizacją projektów pod nazwą „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław” zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową,
- przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania zgodności wydatków włączanych do wniosku o płatność z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków i zaleceniach wydanych przez ministra Rozwoju i Finansów dla ww. projektów,
- archiwizacji dokumentów związanych z realizacją ww. projektów, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, zgodnie z zapisami rozporządzenia ogólnego 1303/2013, oraz innymi przepisami, które przewidują dłuższy termin przechowywania dokumentacji,
- przeciwdziałania konfliktowi interesów podczas realizacji ww. projektów,
- zapobiegania nadużyciom finansowym oraz analiza ryzyka podczas realizacji ww. projektów.

7.5 Ustalono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt 19 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych oraz działań następczych w wypadku ich wystąpienia. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.

7.6 Stwierdzono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt 17 Umowy o dofinansowanie zamieścił na swojej stronie internetowej: <http://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-we-wroclawiu/wiadomosci/fundusze-pomocowe> informację o narzędziu do zgłaszania wszelkich nieprawidłowości dotyczących projektów finansowanych ze środków pochodzących z Programu Infrastruktura i Środowisko wraz z przekierowaniem do strony internetowej serwisu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz linkiem poczty elektronicznej Instytucji Zarządzającej, na który można składać informacje o potencjalnych nadużyciach i nieprawidłowościach.

7.7 Zgodnie z § 4 pkt 18 Umowy o dofinansowanie poinformował pracowników zaangażowanych w projekt o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

7.8 Ustalono, że Beneficjent przechowuje/archiwizuje dokumenty projektu zgodnie z umową o dofinansowanie, w sposób zapewniający właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów finansowo-księgowych.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

8. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020.

8.1 Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” Ministra

Rozwoju z 14.06.2016 r. w zakresie projektu którego dofinansowanie przekracza 500 000,00 euro i § 18 pkt 2 Umowy o Dofinansowanie prowadzi wymagane działania informacyjno-promocyjne.

8.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” wykonał prawidłowo:

- umieścił na swojej stronie internetowej pod adresem <https://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-we-wroclawiu> informację o realizowanym Projekcie,
- oznakował logiem Funduszy Europejskich z nazwą funduszu oraz Unii Europejskiej wraz z nazwą Projektu dokumenty związane z realizacją projektu,

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

9. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

9.1. Projekt w okresie od zakończenia przedsięwzięcia do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany w zakresie przedmiotowej umowy przez inną niż NFOŚiGW uprawnioną do tego instytucję zewnętrzną.

9.2. Ustalono, że w stosunku do Beneficjenta nie są prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące zrealizowanego projektu.

9.3. Ustalono, że Beneficjent do wydatków kwalifikowalnych nie włączył wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie. Formularz był wypełniony przez pracownika Beneficjenta.

9.4. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał:

- odtworzenia nawierzchni,
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu sprzętu używanego,
- opłat,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakupu nieruchomości,
- amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia praw własności lub natychmiastowego przeniesienia praw własności,
- wkładu niepieniężnego (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zarządzania projektem - w zakresie kosztów ogólnych,
- zarządzania projektem - w zakresie wydatków osobowych,
- zarządzania projektem - w zakresie kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

9.5. Ustalono, że zgodnie z formularzem wniosku o dofinansowanie w ramach działania 1.3.1 w przypadku projektów niegenerujących dochodów oraz których całkowity koszt kwalifikowany nie przekracza 1 mln EUR należy ustalić proporcjonalne zastosowanie

4

zdyskontowanego dochodu na poziomie 100 %. W związku z powyższym dla przedmiotowego projektu luka finansowa wynosi 100 %, tj. zagrożenie generowania dochodu nie dotyczy przedmiotowego projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

(uchybień/nieprawidłowości/zagrożenia/wnioski/zalecenia pokontrolne, termin wdrożenia zaleceń, termin usunięcia uchybień i nieprawidłowości)

Kontrolujący stwierdzili podejrzenie wystąpienia nieprawidłowości w zakresie wykonania instalacji fotowoltaicznej na budynku nie objętym termomodernizacją w ramach Projektu. Stwierdzono także rozbieżności w zakresie rzeczowym w stosunku do dokumentów odniesienia oraz zagrożenia dot. nie osiągnięcia wszystkich wskaźników produktu i rezultatu. W związku z powyższym Kontrolujący rekomendują wydanie zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne

L.p.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie/ Ustalenia (Zidentyfikowane uchybiecia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K.1	Zagrożenia w zakresie zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie wynikające z: • braku w dokumentach odbiorowych informacji o powierzchni wymienionej stolarki okiennej, • rozbieżności w zakresie ilości wymienionych źródeł światła wskazanej w dokumentacji powykonawczej a ilości określonej w Protokole Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) z dnia 21.11.2019 r., sporządzonym za okres od 30.09.2019 r. – 21.11.2019 r. i w Umowie o dofinansowanie, • mocy wykonanej instalacji fotowoltaicznej wskazanej w dokumentacji powykonawczej a mocy określonej w Protokole Odbioru Wykonanych Robót	<u>Zalecenie nr 1:</u> 1.1.Prześłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące stwierdzonych rozbieżności, w zakresie: – braku w dokumentach odbiorowych informacji o powierzchni wymienionej stolarki okiennej, – rozbieżności pomiędzy zapisami dotyczącymi szczegółowych ilości/parametrów wykonanych robót budowlanych odebranych na podstawie Protokołów Odbioru Wykonanych Robót (budowlano - remontowych) a dokumentacją powykonawczą – ilości wykonanych źródeł światła wraz z określeniem ilości faktycznie wykonanej ilości źródeł światła – wykonania instalacji fotowoltaicznej o mocy niższej niż określona w UoD. wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem dokumentacją źródłową. 1.2.Uzyskać decyzję NFOŚiGW dotyczącą stwierdzonych	30.06.2020 r.	Wysoki

		(budowlano - remontowych) z dnia 21.11.2019 r., sporządzonym za okres od 30.09.2019 r. – 21.11.2019 r. wykonania instalacji fotowoltaicznej o mocy niższej niż określono w Umowie o dofinansowanie.	rozbieżności w zakresie możliwości doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego z zapisami Umowy o dofinansowanie lub wyłączenia z zakresu realizacji projektu.		
2	K.1 i K.4	Zagrożenie zaistnienia podejrzenia nieprawidłowości w wykonanym zakresie rzeczowym i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o dofinansowanie i Umowy oraz prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 wynikające z wykonania instalacji fotowoltaicznej na budynku przy ul. Stacyjnej 10A we Wrocławiu, który nie był wskazany we Wniosku i Umowie o dofinansowanie jako miejsce realizacji Projektu oraz nie był objęty termomodernizacją w ramach Projektu, tj. budynek przy ul. Stacyjnej 10 we Wrocławiu. Wydatki poniesione na instalację fotowoltaiczną zostały już rozliczone we WoP nr POIS.01.03.01-00-0143/16-009 na podstawie faktury nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. w wysokości 224 363,51 PLN netto i nr POIS.01.03.01-00-0143/16-011 na podstawie faktury nr 1/05/2019 z dnia 13.05.2019 r. w wysokości 42 068,16 PLN netto oraz są złożone do refundacji w ramach WoP końcowego nr POIS.01.03.01-00-0143/16-0013 (wniosek ten do dnia kontroli nie został zatwierdzony) na podstawie faktury nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. w wysokości 14 022,72 PLN netto, tj. w sumie 280 454,39 PLN netto. Na powyższych fakturach brak jest wskazania wartości wydatków kwalifikowanych dotyczących bezpośrednio wykonanej instalacji fotowoltaicznej.	<u>Zalecenie nr 2:</u> 2.1. Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienie dot. wykonania instalacji fotowoltaicznej na budynku nie objętym Projektem oraz wyliczenie wartości wydatków kwalifikowanych dotyczących bezpośrednio wykonanej instalacji fotowoltaicznej. 2.2. Uzyskać decyzję NFOŚiGW w zakresie możliwości doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego z zapisami Umowy o dofinansowanie, tj. dotyczącą możliwości wykonania w ramach Projektu instalacji fotowoltaicznej na innym niż poddany termomodernizacji budynek oraz możliwości rozliczania wydatków poniesionych na instalację fotowoltaiczną w ramach wydatków kwalifikowanych lub wyłączyć ją z zakresu Projektu i dokonać rekwalfikowacji wydatków.	30.06.2020 r.	Wysoki

3	K.2	W zakresie kontroli dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego stwierdzono zagrożenie wynikające z braku możliwości potwierdzenia wykonania obowiązków nałożonych na Beneficjenta w Decyzji Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu znak WPN.6401.69.2019.MH z dn. 25.03.2019 r. w zakresie działań kompensacyjnych i obowiązku przedłożenia informacji o zakresie wykorzystania zezwolenia.	<u>Zalecenie nr 3:</u> Przesłać do NFOŚiGW informację w zakresie wypełnienia obowiązków wynikających z decyzji RDOŚ we Wrocławiu oraz dokumenty (kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem) potwierdzające ich wykonanie.	30.06.2020 r.	Wysoki
4	K.3	W zakresie kontroli osiągnięcia, wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie stwierdzono zagrożenie wynikające w fakcie, że - osiągnięta wartość wskaźnika produktu pn. <i>zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych</i> jest niższa niż wartość docelowa określona Załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie. Dodatkowo instalacja fotowoltaiczna została wykonana na budynku, który nie był objęty termomodernizacją w ramach Projektu. - Beneficjent na dzień kontroli nie osiągnął określonych w Załączniku nr 8 do Umowy o dofinansowanie wskaźników rezultatu pn.: - ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej, - ilość zaoszczędzonej energii cieplnej.	<u>Zalecenie nr 4:</u> 4.1. Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące stwierdzonych rozbieżności w zakresie wskaźników produktu i rezultatu. 4.2. Uzyskać decyzję NFOŚiGW dotyczącą możliwości doprowadzenia do zgodności stanu faktycznego z Umową o dofinansowanie w zakresie stwierdzonych rozbieżności dot. wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego	30.06.2020 r.	Wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.06.2020 r.					

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW.

N. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano Kierownika podmiotu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnioną o następujących uprawnieniach.

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba przez niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej przez kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. terminie. W przypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegają rozpatrzeniu.

Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach. Jednej egzemplarz przekazano w dniu 17.04.2020 r. Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOŚiGW-20- 66821.

Faktu Etapu I kontroli nie odnotowano w książce kontroli Beneficjenta.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

Przewodniczący Zespołu Michał Kolasiński
w dniu 17.04.2020 r. nie obecny w biurze NFOŚiGW

1.
(data i czytelny podpis)
NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista
[Podpis]
Wojciech Budyta
2.
(data i czytelny podpis)
17.04.2020

Członek Zespołu Janusz Konecki
w dniu 17.04.2020 r. nie obecny w biurze NFOŚiGW

3.
(data i czytelny podpis)

Załącznik nr 1 do Informacji Pokontrolnej

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW w dniach 23-27.03.2020 r. Projekt nr POIS.01.03.01-00-0143/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.

Część I. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W NFOŚiGW:

1. Wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0143/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”, wraz z załącznikami.
3. Aneks do umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0143/16-01.
4. Aneks do umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0143/16-02.
5. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-01.
6. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-02.
7. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-03.
8. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-04.
9. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-05.
10. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-06.
11. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-07.
12. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-08.
13. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-09.
14. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-10.
15. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-11.
16. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-12.
17. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0143/16-13.
18. Karty kontroli wpisane do systemu SL2014.

CZĘŚĆ II. DOKUMENTY PRZEKAZANE PRZEZ BENEFICJENTA, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W SIEDZIBIE NFOŚiGW:

A. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie:

1. Umowa nr 0201-ILZ.023.160.2018 z dn. 06.07.2018 r. na wykonanie robót budowlanych,
2. Projekt Budowlany przebudowy budynku Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10 i 10a,
3. Projekt Wykonawczy przebudowy budynku Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10 i 10a,
4. Inwentaryzacja ornitologiczna w ramach przebudowy Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10 i 10a,
5. Audyt energetyczny budynku z dn. 03.11.2015 r.
6. Audyt energetyczny oświetlenia wewnętrznego budynku z kwietnia 2016 r.
7. Protokoły odbioru wykonanych robót (odbioru częściowe)
8. **Protokół odbioru robót z dn. 21.11.2019 r.**
9. Audyt energetyczny ex-post z dn. 30.12.2019 r.



10. Dokumentacja powykonawcza przebudowy budynku Urzędu Kontroli Skarbowej we Wrocławiu – część architektoniczna,
11. **Dokumentacja powykonawcza – instalacja fotowoltaiczna,**
12. Dokumentacja powykonawcza – oświetlenie wewnętrzne,
13. Dokumentacja powykonawcza – instalacja centralnego ogrzewania.

B. Kontrola dokumentacji technicznej, formalno – prawnej dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego:

1. Decyzja pozwolenia na budowę nr 796/2018 z dn. 17.02.2017 r.
2. Zawiadomienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o rozpoczęciu robót budowlanych,
3. Decyzja Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu z dn. 25.03.2019 r.
4. Oświadczenie kierownika budowy z dn. 28.10.2019 r.,
5. Deklaracja właściwości użytkowych 5-JU/09/ALAMENTTI/2016 – styropian,
6. Deklaracja właściwości użytkowych P70-032/18.01 - styropian
7. Deklaracja z dn. 21.08.2018 r. – styropian XPS do ocieplenia ścian podziemia,
8. Karta techniczna – płyty z wełny skalnej do izolacji termicznej
9. Deklaracja właściwości użytkowych 964v5 – drzwi jednoskrzydłowe (stolarka aluminiowa),
10. Deklaracja właściwości użytkowych 964v5 – okno jednoskrzydłowe (stolarka aluminiowa),
11. Deklaracja producenta 1224/2019 – drzwi garażowe
12. Deklaracja właściwości użytkowych 017/P3.01.2/2018 – okna PCV
13. Oświadczenie kierownika robót – instalacja fotowoltaiczna,
14. Certyfikat zgodności – moduły fotowoltaiczne
15. Deklaracje właściwości użytkowych – instalacja fotowoltaiczna
16. Oświadczenie kierownika robót – roboty elektryczne wymiana instalacji oświetleniowej,
17. Deklaracje zgodności dla opraw oświetleniowych,
18. Protokół nr XXV/C.O/18 – odbiór instalacji c.o.,
19. Deklaracja zgodności nr 635 – zawory termostatyczne grzejników,
20. Opinia nt. budek dla ptaków i nietoperzy firmy MKW z dn. 14.03.2016 r.

C. Kontrola osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu oraz uzyskania efektu ekologicznego zakładanego w Umowie o dofinansowanie

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23.03.2019 r. dot. osiągnięcia wskaźników rezultatu i produktu.

D. Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Umowa nr UKS02DO.21.1.2016 z dnia 16.11.2016 zawarta z AS PROJEKT Agnieszka Szczepaniuk 59-500 Złotoryja ul. Broniewskiego 18 na wykonanie Opracowania dokumentacji projektowo-technicznej dla zadania: „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej ,53-613 Wrocław”,
2. Umowa nr 201-ILZ.023.160.2018 z dnia 06.07.2018 r. zawarta z OPOL-SKA Sp. z o.o. Spółka komandytowa 45-402 Opole Wagonowa 81/13 na wykonanie zadania „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej ,53-613 Wrocław”,
3. Umowa nr 0201-ILZ.023.133.2018 z dnia 08.06.2018 r. zawarta z TSconsulting Struzik Tomasz Główna 86/5 54-061 Wrocław na Prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem: „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej ,53-613 Wrocław”,

4. Umowa nr 0201-ILZ.023.155/2017 z dnia 15.09.2017 r. zawarta z Anton New Technology Sp. z o.o. 98-300 Wieluń ul. 18 Stycznia 98B na Dostawa tablic informacyjnych, pamiątkowych oraz plakatów na potrzeby „Głęboka modernizacja budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej ,53-613 Wrocław”,
5. Umowa nr 0201-ILZ.023.219/2017 z dnia 07.12.2017 r. zawarta z EKO Audytor Marek Mickaniewski Bekas 1/37; 44-114 Gliwice na Opracowanie audytów expost,
6. Umowa nr UKS02DO.221.53.2015.PA.6 z dnia 29.12.2015 r. zawarta z Panem Leszkiem Misztalem prowadzącym działalność gospodarczą we Wrocławiu przy ul. Piotra Czajkowskiego 50 na dzierżawę dwóch pomieszczeń o pow. 64 m2 w budynku przy ul. Stacyjnej 10 we Wrocławiu,
7. **Faktura nr 12/10/2017 z dnia 25.10.2017 r. za dostawę zadrukowanych tablic wraz z montażem, tablic pamiątkowych oraz plakatów,**
8. Opis do dowodu księgowego Nr 12/10/2017 z dnia 15.11.2017 r
9. Rejestracja w dzienniku pod pozycją 15219 w dniu 24.11.2017 r.
10. Polecenie przelewu NBP z dnia 29.11.2017 r. nr operacji 104522486 na kwotę 643,43 zł,
11. Protokół odbioru z dnia 20.10.2017 r. – trzech tablic informacyjnych, trzech tablic pamiątkowych i 50 szt. plakatów,
12. **Faktura nr FV28/05/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. za pełnienie nadzoru inwestorskiego na budowie,**
13. Rozliczenie zaangażowania inspektora nadzoru nr 3 z dnia 17.12.2018 r.
14. Opis do dowodu księgowego Nr FV28/05/12/2018 z dnia 21.12.2018 r.
15. Rejestracja w dzienniku Beneficjenta pod pozycją 18457,
16. Zlecenie płatnicze NBP z dnia 28.12.2018 r.
17. **Faktura Nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. za termomodernizację budynku biurowego przy ul. Stacyjnej 10 we Wrocławiu,**
18. Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 17.12.2018 r.
19. Opis do dowodu księgowego nr 4/12/2018 z dnia 20.12.2018 r.
20. Rejestracja w dzienniku Beneficjenta pod pozycją 18458,
21. Zlecenie płatnicze z dnia 28.12.2018 r. NBP,
22. **Faktura VAT nr 96/2019 z dnia 16.12.2019 za audyt ex-post dla budynku Urzędu Celno-Skarbowego,**
23. Rejestracja w dzienniku Beneficjenta pod pozycją 18328,
24. Zlecenie płatnicze z dnia 20.12.2019 r. NBP,
25. Opis dowodu księgowego nr 96/2019 z dnia 17.12.2019 r.
26. Protokół przekazania Audytu Ex-Post z dnia 30.12.2019 r.
27. **Faktura nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. za termomodernizację budynku biurowego przy ul. Stacyjnej we Wrocławiu,**
28. Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 21.11.2019 r.
29. Zlecenie płatnicze NBP z dnia 09.12.2019 r.
30. Rejestracja w dzienniku Beneficjenta pod pozycją 16974,
31. Opis do dowodu księgowego nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. sporządzony w dniu 06.12.2019r.
32. **Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23.03.2020 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT.**
33. **Oświadczenie Beneficjenta o dochodach z dnia 23.03.2020 r.**
34. **Mail Beneficjenta z dnia 27.03.2020 r. w sprawie korekty kosztu całkowitego Projektu,**
35. **Mail Beneficjenta z dnia 27.03.2020 r. w sprawie VAT za najem powierzchni budynku.**

E. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Zarządzenie nr 83/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 11.12.2018 r, w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.
2. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 83/2018 – Polityka Rachunkowości Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
3. Zarządzenie Nr 51/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dn. 09.07.2018 r., w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.
4. Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 51/2018 – Polityka Rachunkowości Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
5. Załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości, Zasady rachunkowości dotyczące projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
6. Zarządzenie nr 48/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 04 marca 2020 w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości,
7. Polecenie Głównego Księgowego Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu o stosowaniu indywidualnego kodu projektu dla Umowy nr POIS.01.03.01-00-0143/16,
8. Wydruk z systemu księgowego SFINKS zawierający obrotów i sald konta 0-80 zawierający wyodrębniony kod projektu,
9. Wydruk z systemu księgowego SETER CS zawierający kartę szczegółową środka trwałego nr ST-05266-105-30 budynek biurowy – stan na 31.12.2019 r.
10. Wydruk z systemu księgowego SETER CS zawierający zmianę wartości środka trwałego o nr inwent. ST-05266-105-30 budynek biurowy – stan luty 2020 r.
11. Tabela amortyzacji miesięcznych na cały okres środka trwałego nr ST-05266-105-30 – wydruk z programu SETER CS,
12. Wydruk z programu SFINKS – kartoteka konta 080-1-2458 za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
13. Wydruk z systemu SFINKS kody projektów prowadzonych przez Izbę Administracji Skarbowej we Wrocławiu,
14. Wydruk z systemu finansowo – księgowego SFINKS przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr FV28/05/12/2018 z dnia 17.12.2018 r data zapisu 19.12.2018 r.
15. Wydruk z systemu finansowo – księgowego SFINKS przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 12/10/2017 z dnia 25.10.2017 r. data zapisu 24.11.2017 r.
16. Wydruk z systemu finansowo – księgowego SFINKS przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 4/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. data zapisu 19.12.2018 r.
17. Wydruk z systemu finansowo – księgowego SFINKS przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 96/2019 z dnia 16.12.2019 r. data zapisu 20.12.2019 r.
18. Wydruk z systemu finansowo – księgowego SFINKS przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 4/11/2019 z dnia 21.11.2019 r. data zapisu 30.11.2019 r.
19. Zestawienie faktur we Wnioskach o płatność.

F. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności:

1. Zarządzenie Nr 42/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 08 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych.
2. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 42/2017 – Regulamin udzielania zamówień publicznych.
3. Zarządzenie Nr 43/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 08 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu pracy komisji przetargowej,

4. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 43/2017 – Regulamin pracy komisji przetargowej,
5. Zarządzenie Nr 48/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych.
6. Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 48/2018 – Regulamin udzielania zamówień publicznych.
7. Pismo do Beneficjenta z dnia 31.07.2018 r. znak: NFOSiGW-DRE.51.18.2016.KM nr NFOSiGW-18-58551 nie zgłaszające uwag do treści regulaminu udzielania zamówień publicznych.
8. **Zestawienie wszystkich umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp, tj. poniżej 30 tys Euro.**

G. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Zarządzenie Nr 63/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 06.09.2018 r. w sprawie powołania w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu Zespołu do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
2. Zarządzenie Nr 67/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 07.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia i stosowania w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu procedur, dotyczących realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
3. Załącznik Nr 1 do Zarządzenie Nr 67/2018 – Procedura weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność w związku z realizacją projektów pod nazwą: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
4. Załącznik Nr 2 do Zarządzenie Nr 67/2018 – Procedura przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczenia zgodności wydatków włączanych do wniosku o płatność z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków i zaleceniach wydanych przez ministra Rozwoju i Finansów, w związku z realizacją projektów pod nazwą: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
5. Załącznik Nr 3 do Zarządzenie Nr 67/2018 – Procedura archiwizacji dokumentów, związanych z realizacją Projektów pod nazwą: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
6. Załącznik Nr 4 do Zarządzenie Nr 67/2018 – Procedura przeciwdziałania konfliktowi interesów podczas realizacji Projektów pod nazwą: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
7. Załącznik Nr 5 do Zarządzenie Nr 67/2018 – Procedura zapobiegania nadużyciom finansowym oraz analiza ryzyka podczas realizacji Projektów pod nazwą: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego” oraz „Głęboka modernizacja Budynku biurowego we Wrocławiu przy ul. Stacyjnej 10, 53-613 Wrocław”.
8. Zrzut ze strony internetowej Beneficjenta – informacja dot. zgłaszania nieprawidłowości.
9. Oświadczenia pracowników Beneficjenta – załącznik do Procedury przeciwdziałania konfliktowi interesów.
10. Informacja dotycząca przechowywania dokumentów w ramach Projektu – zestawienie miejsc przechowywania dokumentów.

H. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020:

1. Strona internetowa Beneficjenta z zamieszczoną informacją o Projekcie <https://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-we-wroclawiu/wiadomosci/fundusze-pomocowe>.

I. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytocznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020:

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23.03.2020 r. że: projekt nie był kontrolowany, nie toczy się postępowanie dochodzeniowo – śledcze, pracownicy zostali poinformowani o funkcjonowaniu mechanizmu sygnalizowania o nieprawidłowościach i nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie do wydatków kwalifikowanych.
2. Oświadczenie Beneficjenta o dochodach z dnia 23.03.2020 r.
3. Książka kontroli Beneficjenta.

Uwaga:

Czcionką pogrubioną zaznaczono dokumenty, które stanowią roboczą dokumentację z kontroli.

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

[Podpis]
Wojciech Budyta

17.04.2020