INFORMACJA POKONTROLNA z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

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 2017 r., poz. 1460 ze 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 Srodowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju;
- S 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie nr 25/P01iŠ 2014-2020/2018 z dnia 27.08.2018 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu
Kierownik jednostki kontrolowane• :	Anna Chałupa - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu
Adres:	ul. Powstańców Śląskich 24,26, 53-333 Wrocław
Tel./fax:	71 365 24 00/ 71 365 27 81
E-mail:	ias.wroclaw@mf.gov.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu	POIS.01.03.01-OO-0030/16
Tytuł umowy/projektu :	„Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego”

D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ:

Nazwa:	Narodowy Fundusz Ochrony Srodowiska i Gos odarki Wodne'

Adres:	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
Członkowie Zespołu Kontrolującego: (imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	1. Mariusz Zega — Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 827, e -mail: Mariusz.Zega@nfosigw.gov.pl 2. Włodzimierz Garczyński — Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/45 95 815, e -mail: Włodzimierz.Garc ski nfosi w. ov. I

E. DATA 1 RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 03.09.2018 r. do dnia 07.09.2018 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontroln ch:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

l . Kontrola realizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinasowanie.

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 prawidłowościkwalifikowania »datków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŠ 2014-2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŠ 2014-2020.
5. Kontrola dokumentów dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŠ 2014 2020 potwierdzających rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.
6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŠ 2014-2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŠ 2014-2020.
8. 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.	Kierownik Projektu : (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Łukasz Kuc — Kierownik Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami 71 / 365 24 52
2.	Data popisania Decyzji KE:	----------
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie ro•ektu:	06.12.2016 r. Aneks nr I - 07.06.2018 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowi	8 054 781,39 zł
	W datki kwalifikowane :	8 054 781,39 zł
	Źródła finansowania ro•ektu w . Umo o dofinansowanie L	
	Wysokość dofinansowania:	8 054 781,39 zł
	Srodki krajowe:	1 208 217,21
5.	Udział dofinansowania (%)	85 0/0
6.	Termin realizac•i ro•ektu:	
	Okres kwalifikowalności datków:	od Ol .06.2016 r. do 31.12.2020 r.
	Roz ocz cie robót:	23.08.2017 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	nie zakończono robót
	Data wniosku:	01.06.2016 r.

H. OSOBY UDZIELAJĄCE INFORMACJI 1 SKŁADAJĄCE WYJAŚNIENIA W IMIENIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ .

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Justyna Giżewska	Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu
2.	Anna Jaremko	Kierownik Działu Rachunkowości Budżetowe•
3.	Marek Adach	Samodzielny Referent Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami IAS Wrocław.

1. DZIAŁANIA 1 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 I Część I Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.OI .03.01-00-0030/16 pn. „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego".
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 Panią Patrycją Pelc, Starszym Inspektorem w Departamencie Efektywności Energetycznej w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, 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 pogłębionej analizy w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:

3.1.1. Beneficjent w dniu 01.06.2016 r., złożył Wniosek o dofinansowanie przedmiotowego Projektu.

3.1.2. W dniu 07.11.2016 r. zakończono weryfikację wniosku o dofinansowanie i w dniu 14.11.2016 r. został on zatwierdzony.

3.1.3. W dniu 06.12.2016 r. została podpisana Umowa o dofinansowanie.

3.1.4. W dniu 07.06.2018 r. został podpisany Aneks do umowy o dofinansowanie.

3.1.5. Realizacja Projektu obejmuje:

- Zadanie nr I HRP — »konanie dokumentacji projektowo technicznej dla 6 budynków Urzędów Skarbowych województwa dolnośląskiego, • Zadanie nr 2 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim,
- Zadanie nr 3 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Głogowie,
- Zadanie nr 4 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Świdnicy,
- Zadanie nr 5 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Oławie,
- Zadanie nr 6 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Miliczu,
- Zadanie nr 7 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie,
- Zadanie nr 8 HRP — Nadzór inwestorski dla 6 budynków Urzędów Skarbowych województwa dolnośląskiego, • Zadanie nr 9 HRP — Audyty ex — post dla 6 budynków Urzędów Skarbowych województwa dolnośląskiego,
- Zadanie nr 10 HRP — promocja projektu.

3.1.6. Udzielone dofinansowanie nie stanowi pomocy publicznej,

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Beneficjent zadeklarował osiągnięcie następujących wskaźników zawartych w Umowie o Dofinansowanie:

a) Wskaźnika produktu:

- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych _0,06 MW,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków — 6 szt.,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji _8 123,23 m^2 .
- Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła — 4 szt.

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do Umowy o Dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu w roku 2020.

b) Wskaźników rezultatu bezpośredniego:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych — 344,11 Mg C02/rok, • Zmniejszenie zużycia energii końcowej — 4772,48 — GJ/rok,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych - 1 516 866,67 kWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej — 69,94 MWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej — 4520,70 GJ/rok.

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do Umowy o Dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników rezultatu w roku 2020.

3.2.2. Beneficjent w kosztach całkowitych Projektu nie uwzględnił: _ zakupu nieruchomości, _ amortyzacji środków trwałych,

_ zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, _ kosztów leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności, _ wykonywania prac siłami własnymi, _ odtworzenia nawierzchni, _ zakupu sprzętu używanego, _ wkładu niepieniężnego, _ kosztów ogólnych, _ wydatków osobowych.

3.2.3. Beneficjent złożył w NFOŚiGW sześć wniosków o płatność, z czego dwa (3 i 6) są wnioskami sprawozdawczymi. Dwa wnioski (4 i 5) nie zostały jeszcze zatwierdzone i podlegają weryfikacji w NFOŚiGW.

3.2.4. Na projekcie zostały przeprowadzone trzy kontrole przez NFOŚiGW w zakresie procedur zawierania umów. Kontrole zakończyły się wynikiem bez zastrzeżeń.

3.2.5. Beneficjent we Wnioskach o płatność, zadeklarował w tĘydatkach kwalifikowanych podatek VAT.

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

4. Metodyka doboru próby do kontroli.

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

Z puli sześciu zadań inwestycyjnych próbą objęto 100% zadań zrealizowanych do dnia kontroli tj. Zadanie nr 2 HRP — Roboty związane z termomodernizacją budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim oraz Zadanie nr 3 HRP — Roboty związane z termomodernizacją budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie.

Oględzinom poddano wykonanie wszystkich elementów nie ulegających zakryciu.

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

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.

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

Beneficjent wydatki kwalifikowane ponosił aktualnie w jednej kategorii wydatków: _ przygotowanie projektu — opracowanie dokumentacji projektowej (Zadanie nr 1 HRP),

Z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości próbą objęto wszystkie wydatki kwalifikowane, tj. 100 % przedstawionych dokumentów księgowych we wnioskach o płatność nr 1 i 2 zatwierdzonych przez NFOSiGW.

Beneficjent przedstawił we wniosku o płatność nr 1 i 2 łącznie pięć faktur potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków tj.: _ fakturę nr 478/2016 z dnia 15.12.2016 r., na kwotę 56 ()88,00 zł brutto i w kwocie dofinasowania 56 088,00 zł - Opracowanie dokumentacji projektowo — technicznej na zadania „Termomodernizacji budynków US w Głogowie, Miliczu oraz Nowej Rudzie", _ fakturę VAT nr 82/2016 z dnia 21.12.2016 r., na kwotę 13 776,00 zł brutto i w kwocie dofinasowania 13 776,00 zł, - Opracowanie dokumentacji projektowo — technicznej na zadanie pn. "Termomodernizacja budynku US Oława" — pierwsza faktura częściowa.

- fakturę VAT nr 83/2016 z dnia 21.12.2016 r., na kwotę 4 920,00 zł brutto i w kwocie dofinasowania 3 542,00 zł, - Opracowanie dokumentacji projektowo — technicznej na zadanie pn. "Termomodernizacja budynku US Oława" — druga faktura częściowa. Różnica w kwotach wynika z obciążenia Wykonawcy karami umownymi za opóźnienie w zakończeniu realizacji przedmiotu umowy.
- fakturę VAT nr 08/12/2016 z dnia 20.12.2016 r., na kwotę 29 070,OO zł brutto i w kwocie dofinasowania 29 070,00 zł, - Projekt termomodernizacja budynku US w Lwówku Śląskim oraz Swidnicy.

- fakturę VAT nr 03/04/2017 z dnia 01.04.2017 r., na kwotę 6 150,00 zł brutto i w kwocie dofinasowania 5 289,00 zł, - Projekt przyłącza gazu oraz projekt kotłowni gazowej w budynku US w Lwówku Śląskim. Różnica w kwotach wynika z obciążenia Wykonawcy karami umownymi za opóźnienie w zakończeniu realizacji przedmiotu umowy.

4.4 Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinasowanego w ramach POIiŠ 2014 - 2020.

4.4. 1 . Kontrolujący w celu sprawdzenia posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania, wybrali próbę obejmująca wszystkie (100 %) dowodów księgowych wytypowanych do kontroli w sposób opisany w punkcie 4.3.

4.4.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych wytworzonych w ramach projektu do próby wybrano wszystkie (100%) dokumentów dotyczących środków trwałych, na które poniesiono nakłady na podstawie próby wytypowanej w pkt 4.1.

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

Kontrolujący wybór dokumentów do kontroli przeprowadzili na miejscu kontroli w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp.

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

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem do próby wybrano wszystkie (100 %) dokumenty w w/w sprawie udostępnione przez Beneficjenta na miejscu kontroli.

4.6.2. W zakresie gotowości Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu sprawdzono wszystkie (100%) posiadane przez Beneficjenta procedury dot. realizowanego projektu oraz analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych.

4.6.3. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli wytypowano dokumentację techniczną dotyczącą zakresu rzeczowego wybranego w punkcie 4.2. niniejszej Informacji pokontrolnej.

4.7 Kontrola prowadzenia działań informacyjno promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiS 2014 — 2020.

W zakresie prowadzenia działań informacyjno promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŠ 2014-2020, do sprawdzenia wybrano wszystkie obowiązkowe działania Beneficjenta (100 %) tj.: tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji:

- w ramach tablic informacyjnych/pamiątkowych próbie poddano wszystkie (100 %) zainstalowanych tablic informacyjnych i pamiątkowych, tj. 4 szt., - w ramach oznakowania strony internetowej Beneficjenta stronę www.dolnoslaskie.kas.gov.pl, - w ramach oznakowania dokumentów logotypem programu dokumentację techniczną wytypowaną w pkt 4.2, dokumenty dotyczące zarządzania projektem/ przedsięwzięciem wytypowane w pkt 4.6 oraz dokumenty finansowe 4.4..

4.8 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.

W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje, dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddane zostały wszystkie (100%) wpisy w książce kontroli Beneficjenta od daty zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli oraz wyjaśnienia Beneficjenta w tym zakresie.

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, wytypowano wszystkie kontrole dotyczące projektu w okresie od dnia podpisania umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli.

5. Zespół kontrolujący opracował program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć w dniu 3 1.08.2018 r.
6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 23.08.2018 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU -w miejscu realizacji umowy/ projektu lub w siedzibie podmiotu kontrolowanego:

Czynności kontrolne przeprowadzone w celu sprawdzenia wykonania zakresu ujętego w punkcie f podpunktach od 1 do 8 zakresu kontroli:

Kontrolujący, w celu oceny zrealizowania obszarów vmienionych 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. Zakresu zrealizowanego zakresu rzeczowego i osiągniętych wskaźników produktu.
   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, vdatków 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 Srodowisko 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, _ projekt spełnia wymogi dotyczące generowania dochodów przez projekty, określone w podrozdziale 6.9 Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020, _ 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,

— audytami energetycznymi budynków,

— audytami energetycznymi ex-ante budynków,

— audytami energetycznymi powykonawczymi (ex-post) budynków,

— świadectwami charakterystyki energetycznej budynków przed termomodernizacją i po termomodernizacji, _ kosztorysami ofertowymi, _ przedmiarami robót, _ dokumentacją projektową, _ umowami z Wykonawcami robót budowlanych, _ dziennikiem budowy, _ protokołami odbioru robót, _ dokumentacją powykonawczą,

— zestawieniem zaawansowania prac w ramach projektu.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część I pkt 1 — 17 oraz w Część II A pkt I — 47.

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:

_ słwz, _ umowami z Wykonawcami robót budowlanych, _ zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych,

— pozwoleniem na budowę,

_ projektami budowlanymi i wykonawczymi, _ dziennikiem budowy, _ dokumentacją powykonawczą,

— atestami, deklaracjami zgodności i certyfikatami.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru »mieniono w Zał. nr 1 Część 11 B pkt 1 -48.

2.3. W obszarze prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/ przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinasowania w ramach POIiŚ 2014-2020, zapoznano się z:

— wnioskiem o dofinansowanie,

— umową o dofinansowanie,

— zestawieniami umów oraz dokumentów finanso»ch, _ fakturami, _ dokumentacją odbiorową, _ dokumentacją finansowo — księgową, _ potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót/usług.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru »mieniono w Zał. nr 2 Część II C pkt 1 -29.

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

— wnioskami o płatność nr 1, 2, 3 i 6, _ dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu, _ wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta, _ oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych), _ wydrukiem z ewidencji środków trwałych,

— wyjaśnieniami Beneficjenta dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu oraz stanu właścicielskiego.

— oświadczeniem o VAT.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II D pkt 1 - 18.

2.5. 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:

_ regulaminem udzielania zamówień publicznych,

— zarządzeniem wprowadzającym w/w regulamin, _ pismem NFOSiGW nie wnoszącym uwag do regulaminu udzielania zamówień publicznych,

— zestawieniem zawartych umów, dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp, _ ogłoszeniami o zamówieniu, _ złożonymi ofertami, _ protokołami z przeprowadzonego postępowania, _ umowami z wykonawcami protokołami odbioru.

–

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że w ramach realizowanego projektu zawarł on 4 umowy, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp. Dwie umowy zawarte zostały po ogłoszeniu w bazie konkurencyjności. W związku z po»wższym próbie szczegółowej poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia (próba 100 %) przeprowadzone poprzez rozeznanie rynku:

- Umowa nr 0201-1LZ.()23-155/2017 zawarta w dniu 15.09.2017 r. z Anton New Technology Sp. z o.o. z Wielunia na dostawę tablic informacyjnych, pamiątkowych oraz plakatów na potrzeby termomodernizacji budynków US w Głogowie i Lwówku Sląskim.
- Umowa nr 0201-114.023-219/2017 zawarta w dniu 07.12.2017 r. z Eko Audytor Marek Mickaniewski z Gliwic na opracowanie audyąów expost.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część 11 E pkt I - 62.

2.6. W obszarze kontroli struktury organizacyjnej, dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŠ 2014-2020, z : — strukturą organizacyjną zespołu ds. obsługi Projektów, _ procedurami obowiązującymi u Beneficjenta, _ analizą ryzyka wystąpienia nadużyć finanso»ch, — stroną internetową Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część 11 F pkt 1 - 8.

2.7. W obszarze prowadzenia działań informacyjno — promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 — 2020 z:

— zestawieniem działań informacyjno-promocyjnych realizowanych przez Beneficjenta,

— stroną internetową z informacją o projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr I Część 11 G pkt 1 - 8.

2.8. 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 zewnętrznych prowadzonych w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu,

— oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania,

— oświadczeniem Beneficjenta dotyczącym kontroli Projektu przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II H pkt 1 - 3.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

3.1. Wybrane do kontroli obiekty/elementy dotyczące następujących zadań:

- Zadanie nr 2 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim,
- Zadanie nr 3 HRP — Budynek Urzędu Skarbowego w Głogowie,
- Zadanie nr 10 HRP — promocja projektu.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 07.09.2018 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

3.2. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
3.3. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.
3.4. 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 H i I niniejszej informacji,
- przeprowadzone oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia objętego projektem, 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. Potwierdzono realizowanie zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.: Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

1.2. Ustalono, że:

1.2.1 zakończono roboty budowlane związane z termomodernizacją budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych l, obejmujące:
v/ modernizację kotłowni z wymianą źródła ciepła na nowy gazowy kocioł kondensacyjny -1 szt., ✓ kompleksową modernizację instalacji c.o., v/ docieplenie dachu nad wejściem i stropu nad przejazdem o łącznej pow. 25 m ,✓ docieplenie stropodachu o łącznej pow. 296 m^2 , v/ docieplenie ścian zewnętrznych o łącznej pow. 943 m2 ,v/ wymiana stolarki okiennej o łącznej pow. 225,0 m2 ,✓ wymiana stolarki drzwiowej o łącznej pow. 6,2 m 2.

1.2.2 zakończono roboty budowlane związane z termomodernizacją budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie przy ul. Mickiewicza 53, obejmujące: v'/ kompleksową modernizację instalacji c.o., v'/ docieplenie ścian w gruncie o łącznej pow. 120 m2 , v'/ docieplenie stropodachu o łącznej pow. 440 m2 ✓ docieplenie ścian zewnętrznych o łącznej pow. 1 550 m2 ,v/ wymiana stolarki okiennej o łącznej pow. 283,35 m2 ✓ wymiana stolarki drzwiowej o łącznej pow. 5,6 m 2.

1.2.3 zmodernizowane budynki są użytkowane zgodnie z przeznaczeniem.

1.3. Wykonane roboty są zgodne z Załącznikiem nr 3 — Harmonogram Realizacji Projektu oraz nr 4 — Opis projektu.

1.4. Beneficjent wykonał audyty energetyczne ex-ante oraz ex-post budynków Urzędów Skarbowych w Lwówku Śląskim oraz Głogowie, a także posiada świadectwa charakterystyki energetycznej dla tych budynków wykonane w roku 2015 (przed termomodernizacją) i w roku 2018 (po termomodernizacji). Przedmiotowe dokumenty potwierdzają obniżenie zapotrzebowania na nieodnawialną energię pierwotną.

I . 5. Kontrolujący stwierdzają osiągnięcie wskaźników produktu przedstawione w poniższej tabeli.

NAZWA WSKAŹNIKA	AR 1 OS DOCELOV\A ODNIESIENIU DO PROJEKIV	JEDNOSTKA POMIARU	WARTOŚC NA DZIEŃ 03.09.2018R	WARTOŚĆ 0/0
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cie lne• ze źródeł odnawialn ch	0,06	MWt	0,0	0
Liczba zmodernizowanych energetycznie bud ków	6	szt.	2	33,3
Liczba zmodernizowan ch źródeł cie ła	4	szt.		25
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizac•i	8 123,23		2 375,63	29,2

Zgodnie z załącznikiem Nr 8 do Umowy o Dofinansowanie Beneficjent jest zobowiązany do osiągnięcia wskaźników produktu w roku 2020.

I .6. Kontrolujący nie stwierdzają zagrożenia dla osiągnięci zakładanych wskaźników produktu/ rezultatu w terminie zapisanym w umowie o dofinansowanie

PODSUMOWANIE:
Kontrolujący nie wnos:q uwag do przedmiotowego zakresu.

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.

2.2. Ustalono, że przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.

2.3. Beneficjent uzyskał pozwolenie na budowę: przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym w Lwówku Śląskim.

2.4. Beneficjent poinformował zgłoszeniami o zamiarze wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę:

- z dnia 09.11.2016 r. Starostę Głogowskiego,
- z dnia 28.11.2016 r. Starostę Lwóweckiego.

Starostowie nie wnieśli sprzeciwu do złożonych zgłoszeń.

2.5. Stwierdzono, że Beneficjent posiada:

- zawarte umowy z wykonawcami robót,
- dokumentację projektową,
- dziennik budowy dla budo»: przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1,
- dokumentację odbiorową,
- dokumentację powykonawczą, w tym: certyfikaty, deklaracje zgodności oraz atesty dla materiałów i urządzeń wbudowanych w budynkach Urzędów Skarbowych w Głogowie oraz Lwówku Śląskim,

- audyty energetyczne powykonawcze budynków Urzędów Skarbowych w Lwówku Śląskim oraz Głogowie,
- aktualne świadectwa charakterystyki energetycznej budynków Urzędów Skarbowych w Lwówku Śląskim oraz Głogowie.

2.6. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy.

PODSUMOWANIE.

Kontrolujqcy nie wnoszq uwag do przedmiotowego zakresu

3. Kontrola prawidłowości kwalifikowalności wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŠ 2()14-2020.

3.2. Ustalono, że:

3.3. zrealizowane i odebrane usługi/roboty/dostawy są zgodne z zakresem umów zawartych z wykonawcami oraz zakresem umowy o dofinansowanie, są niezbędne do realizacji celów projektu i zostały poniesione w związku z realizacją projektu,

3.3.1 Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,

3.3.2 powstałe zwiększenie wartości środka trwałego zostało zaewidencjonowane na koncie środków trwałych,

3.3.3 w ramach kosztów pośrednich do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie,

3.3.4 Beneficjent uwzględniał podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych, co jest zgodne z umową o dofinansowanie.

3.3.5 na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŠiGW kopiach faktur/dokumentów księgowych.

PODSUMOWANIE.

Kontrolujący nie wnoszq uwag do przedmiotowego zakresu.

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

4.1. Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2018 r. poz. 359 t j). Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077t j), Zarządzeniem nr 51/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 09.07.2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.

Ustalono, że Beneficjent wprowadził Zarządzeniem Nr 51/2018 z dnia 09.07.2018 r. (załącznik Nr I do Polityki rachunkowości) Zasady Rachunkowości dotyczące projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Ewidencję księgową środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu pn.: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbovvych na terenie województwa dolnośląskiego Nr umov\}' o dofinansowanie: POIS.OI .03.01-00-0030/16/00, pochodzących z budżetu środków europejskich, prowadzi się w ramach systemu finansowo-księgowego „Sfinks" autorstwa firmy PC Best ze Szczecina na wyodrębnionych kontach analitycznych (konta analityczne z ostatnią cyfrą 7 w symbolu paragrafu) 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 Ol I ,.Srodki Trwałe".

Zgodnie z »mogami ujętymi w S 14 Umoț\}' o dofinansowanie Beneficjent wprowadził i prowadzi wydzieloną ewidencję księgową dla projektu pochodzących z budżetu środków europejskich, która pozwala na identyfikację wszystkich transakcji gospodarczych i operacji bankowych związanych z realizacją projektu.

4.2 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.

4.3 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.

4.4 Wytworzone środki trwałe w ramach zrealizowanego Projektu zostały przyjęte na majątek i stanowią własność podmiotu wskazanego jako właściciel w Umowie o dofinansowanie, tj. Skarb Państwa — Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

4.5 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 Urząd Skarbowy w Lwówku Śląskim oraz Głogowie, na prowadzenie działalności statutowe' zgodniez ustawą z dnia 21.06.1996 r., o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 oz. 578) o jest zgodne Umową o dofinansowanie.

4.6 Stwier zono, że w budynkach US w Lwówku Śląskim oraz Głogowie nie jest prowadzona działalność gospodarcza rozumieniu unijnego prawa konkurencyjności. Powierzchnia w budynkach nie jest wynajmowana na cele gospodarcze ani nie służy celom mieszkalnym. Zgodnie z zapisem zawartym w Opisie Projektu dofinansowanie inwestycji nie stanowi pomocy publicznej.

PODSUMOWANIE:
Kontrolujący nie wnos:q uwag do przedmiotowego zakresu.

5. 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.

5.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa PZP oraz zasada konkurencyjności.

5.2. Ustalono, że Beneficjent zawarł cztery umowy, do których nie miała zastosowania ustawa PZP (tj. poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp). Dwie umowy zawarto po przeprowadzeniu postępowań z wykorzystaniem Bazy konkurencyjności Funduszy Europejskich (https://bazakonkurencyjnosci.funduszeeuropejskie.gov.pl/).

5.3. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje procedury wydatkowania środków publicznych do zamówień nie objętych ustawą Pzp stosownie do art. 4 pkt 8 Ustawy,

określone w Regulaminie udzielania zamówień Publicznych wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 27 czerwca 2018 r.

5.4. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą iż umowy na usługi w zakresie wykonania audytów ex-post oraz działań promocyjnych zostały podpisane po przeprowadzeniu postępowań dotyczących rozeznania rynku.

5.5. Ustalono, że Beneficjent posiada kompletną dokumentację w zakresie »łonienia Wykonawców kontrolowanych usług. Wyboru dokonano zgodnie z zasadami podanymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Srodowisko na lata 2014 — 2020.

5.6. Ustalano, że Departament Kontroli Przedsięwzięć NFOŠiGW dokonał weryfikacji procedury Regulaminu udzielania zamówień publicznych Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 48/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 27 czerwca 2()1 8 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych pod kątem zgodności z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Srodowisko na lata 2014-2020. W następstwie przeprowadzonej weryfikacji niniejszy Regulamin został zaopiniowany pozytywnie.

PODSUMOWANIE:
Kontrolujqcy nie wnoszq uwag do przedmiotowego zakresu.

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

6.1. Ustalono, że Beneficjent Zarządzeniem Nr 63/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 06.()9.2()18 r., powołał Zespół do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach poliś 2014-2020.

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

6.3. 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 zawarta 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 art. 71 i 140 rozporządzenia ogólnego, art. 25 rozporządzenia delegowanego 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.

6.4. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z S 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.

6.5. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z S 4 pkt 17 Umowy o dofinansowanie zamieścił na swojej stronie internetowej: http://wĂĂv.dolnoslaskie.kas.gov.pl/izbaadministracji-skarbowej-we-wroclawiu/wiadomosci/fiłndusze-pomocowe informację o narzędziu do zgłaszania wszelkich nieprawidłowości dotyczących projektów finansowanych ze środków pochodzących z Programu Infrastruktura i Srodowisko. wraz z przekierowaniem do strony internetowej serwisu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Srodowisko oraz linkiem poczty elektronicznej Instytucji Zarządzającej, na który można składać informacje o potencjalnych nadużyciach i nieprawidłowościach.

6.6. Dokumenty Projektu są przechowywane zgodnie z wewnętrzną procedurą. W siedzibie Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, przechovułje się dokumentację:
— finansowo-księgową w Dziale IFR Dział Finansowo - Rozliczeniowy,
— związaną z wnioskiem aplikacyjnym —Dzial ILN Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami.

6.7. Stwierdzono, że dokumentacja projektowa, odbiorowa, powykonawcza przechowywana jest w Urzędach Skarbowych, w których dokonywana jest termomodernizacja. Dokumenty dotyczące poszczególnych zadań są rozproszone po różnych lokalizacjach na terenie województwa dolnośląskiego. Po»ższe utrudnia sprawną identyfikacje i pozyskanie dokumentacji (np. zgłoszeń do Organów administracji architektoniczno-budowlanej i nadzoru budowlanego).

W opinii kontrolujących taki sposób przechowywania i archiwizowania dokumentacji nie zapewnienie właściwej ścieżki audytu. PODSUMOWANIE.

l. Stwierdzono ryzyko z utrudnionq ścieżkq audytu z uwagi na rozproszenie dokumentów : reali:aciq projektu.

2. Do pozostałego ww. zakresu Kontrolujący nie wnos:q uwag

7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno promocyjnych i ich zgodności zasadami obowiązujących w ramach P()liS 2014-2020.

7.1. Beneficjent prowadzi działania informacyjno — promocyjne w części zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiS 2014 — 2020.

7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 — 2()20 w zakresie informacji i promocji” _ Ministerstwo Rozwoju z dnia 14.06.2016 r. w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny nie przekracza 500 0()(),()0 EUR wykonał prawidłowo:
— 2 tablice informacyjne i 2 tablice pamiątkowe,
— oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie oraz zamykane szafy w siedzibie Beneficjenta, zawierające dokumenty dotyczące projektu, _ zamieścił infl»rmację na swojej stronie internetowej o realizowanym Projekcie pod adresem: http://www.dolnoslaskie.kas.gov.pl,

7.3. Stwierdzono, że Beneficjent:

_ nie oznak0ț\ał tablicami informacyjnymi budynków Urzędów Skarbowych w Nowej Rudzie oraz Oławie, pomimo rozpoczęcia robót budowlanych, _ nie oznakował logotypem segregatorów, w których przechowywane są dokumenty dot. projektu.

7.4. W czasie sporządzania powyżej infôrmacji pokontrolnej Beneficjent przesłał elektronicznie (e-mailem) informacje:

_ w dniu 12.09.2018 r. o umieszczeniu tablicy informacyjnej przed budynkiem Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie i przesłał zdjęcia zamontowanej tablicy, _ w dniu 13.09.2018 r. o oznaczeniu logotypem segregatorów, w których przechowywane są dokumenty dot. projektu i przesłał zdjęcia oznakowanych segregatorów, _ w dniu 17.()9.2()18 r. o umieszczeniu tablicy informacyjnej przed budynkiem Urzędu Skarbowego w Oławie i przesłał zdjęcia zamontowanej tablicy.

W związku z po»ższym Kontrolujący uznają, że stwierdzone uchybienia zostały usunięte.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujqcy nie wnos:q uwag do przedmiotowego zakresu.

8. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Srodowisko 20142020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

8.1. Stwierdzono, że projekt od dnia zawarcia umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŠiGW uprawnione do tego instytucje.

8.2. Potwierdzono, że nie toczy się żadne postępowanie prowadzone przez organy dochodzeniowo-śledcze dotyczące realizacji projektu.

8.3. Potwierdzono, że w ramach wydatków kwalifikowanych Beneficjent nie rozliczał: _ zakupu nieruchomości, _ odtworzenia nawierzchni, _ zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie, _ amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, _ kosztów leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności, _ wykonywania prac siłami własnymi, _ opłat, _ zakupu sprzętu używanego, _ wkładu niepieniężnego, _ kosztów ogólnych.

8.4. Ustalono, że zgodnie z formularzem wniosku o dofinasowanie w ramach działania 1.3.1 w przypadku projektów niegenerujących dochodów oraz których całkowity koszt kwalifikowany nie przekracza I mln EUR należy ustalić proporcjonalne zastosowanie zdyskontowanego dochodu na poziomie 100 %. W związku z powyższym dla przedmiotowego projektu luka finansowa wynosi 100 %, tj. zagadnienie generowania dochodu nie dotyczy przedmiotowego projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujqcy nie wnoszq uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI.

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości, ustalili natomiast powstanie zagrożenia w realizacji Projektu. W związku z powyższym Kontrolujący rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne

L.p.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybienia, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1	K 6.6	W zakresie posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020 stwierdzono ko	Zalecenie I l. Wykonać inwentaryzację i spis dokumentów dot.	3 1 .10.2018 r.	średni
		związane z utrudnioną ścieżką audytu z uwagi na rozproszenie dokumentów związanych z realizacją projektu.	realizacji projektu, które są rozproszone w różnych lokalizacjach na terenie województwa dolnośląskiego oraz opracować klucz dostępu w celu sprawnego ich udostępnienia ewentualnym kontrolom i audytom. 2. Przesłać do NFOŚiGW informację wraz z dokumentami potwierdzającymi wykonanie inwentaryzacji, spisu dokumentów oraz klucza dost u.		
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 31.10.2018 r.					

M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ.

Załącznik nr 1 — Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji projektu nr POIS.OI .03.()1-()()-0030/16 pn.: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego".

Załącznik nr 2 — Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 05 i 06 września 2018 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu jego podpisania, tj. 07.09.2018 r.

N. POUCZENIE

W trakcie kontroli poinformowano Kierownik podnłiolu kontrolowanego lub osobę przez niego upoważnionq o następujqcych uprawnieniach.

Kierownik podmiotu kontrolowanego lub osoba prze: niego upoważniona ma prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia podpisanej prze: kontrolujących informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartej. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, przesyła zastrzeżenia w ww. ternłinie. Wprzypadku przekroczenia tego terminu zastrzeżenia nie podlegajq rozpatrzeniu. Kierownik instytucji kontrolujqcej 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 ostatecznq.

Wprzypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrujje w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.

Do ostatecznej informacji pokontrolnej ora: do pisenmego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia*zastrzeże*

j den e zemplarz w dniu _____ Informację pokontrolną spo d ono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-18-

_____

Fakt kontroli odnotowano w Rejestrze Kontroli Zewnętrznych prowadzonych w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu w dniu 03.09.2018 r.

PODPISY

Zespół Kon*ją

Departament bęć

1. ..M Zega

(data i telny podpis)

Członek Ze ołu Kontrolującego

Włodzimierz Garczyń • nieobecny w dniu podpisywania Inf macji pokontrolnej

2.....

(data i czytelny podpis)

Załącznik nr 1

Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu w dniach 03.09.2018 r. + 07.09.2018 r. Projekt nr POIS.01.03.01-OO-0030/16 pn.: „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego". Część l. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W NFOŚIGW:

1. Wniosek o dofinansowanie.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS. 01.03.01-00-0030/16 „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego" z dnia 06.12.2016 r.
3. Aneks nr 1 do Umowy o dofinansowanie nr POIS. 01.03.01-00-0030/16 „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych na terenie województwa dolnośląskiego" z dnia 07.06.2018 r.
4. Załącznik nr 3 — Harmonogram Realizacji Projektu (z dnia 13.02.2018 r.).
5. Załącznik nr 4 — Opis Projektu (z dnia 07.06.2018 r.).
6. Załącznik nr 6a — Harmonogram uzyskiwania decyzji (z dnia 02.12.2016 r.).
7. Załącznik nr 8 — Zestawienie wskaźników do monitorowania postępu rzeczowego Projektu (z dnia 06.12.2016 r.).
8. SL2014- Karta Wniosku o dofinansowanie.
9. SL2014 - Karta Umowy/Decyzji o dofinansowaniu.
10. SL2014- Karta Aneksu do Umowy/Decyzji o dofinansowaniu.
11. SL2014 - Wniosek o płatność nr POIS.OI.03.01-00-0030/16-001.
12. SL2014 - Wniosek o płatność nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-002.
13. SL2014 - Wniosek o płatność nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-003.
14. SL2014 - Wniosek o płatność nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-006.
15. SL2014 - Karta kontroli nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-001.
16. SL2014 - Karta kontroli nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-002.
17. SL2014 - Karta kontroli nr POIS.OI .03.01-00-0030/16-003.

Część ll. DOKUMENTY, Z KTÓRYMI KONTROLUJĄCY ZAPOZNALI SIĘ W SIEDZIBIE BENEFICJENTA:

A. <u>Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsiewziecia i iego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie:</u>

1. Audyt energetyczny budynku US w Głogowie wykonany w dniu 22.10.2015 r.,
2. Audyt energetyczny budynku US w Lwówku Śląskim wykonany w dniu 20.10.2015 r.,
3. Audyt energetyczny ex-ante budynku US w Głogowie wykonany w dniu 07.04.2016 r.,
4. Audyt energetyczny ex-ante budynku US w Lwówku Śląskim wykonany w dniu 07.04.2016 r.,
5. Projekt budowlany remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 09.11.2016 r.,

6. Przedmiar robót dla remontu w zakresie termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 08.12.2016 r. — branża architektoniczno-budowlana,
7. Przedmiar robót dla remontu w zakresie termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r. — instalacje sanitarne — instalacja c.o.,
8. Kosztorys inwestorski dla remontu w zakresie termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 08.12.2016 r. — branża architektoniczno-budowlana,
9. Kosztorys inwestorski dla remontu w zakresie termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r. — instalacje sanitarne — instalacja c.o.,
10. Projekt wykonawczy remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 09.11.2016 r. — projekt architektoniczno-budowlany,
11. Projekt wykonawczy remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r. — instalacje sanitarne — instalacja c.o.,
12. Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych - Projekt budowlany remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r.,
13. Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży budowlanej,
14. Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży sanitarnej,
15. Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży elektrycznej,
16. Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych termomodernizacji budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych I wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
17. Projekt przyłącza gazowego budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
18. Projekt branży budowlanej termomodernizacji budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, październik 2016 r. (wyciąg),
19. Projekt remontu — wymiany instalacji co w budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, październik 2016 r.,
20. Kosztorys inwestorski do projektu przyłącza gazowego budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
21. Kosztorysy inwestorskie do projektu kotłowni gazowej w budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
22. Kosztorysy inwestorskie do projektu termomodernizacji budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, październik 2016 r.,
23. Dokumentacja powykonawcza remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie (wyciąg),

24. Audyt energetyczny powykonawczy budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Eko Audytor Marek Mickaniewski z Gliwic w dniu 13.12.2017 r.,
25. Protokół przekazania placu budowy spisany w dniu 19.07.2017 r. dla zadania termomodernizacja Urzędu Skarbowego w Głogowie,
26. Umowa nr 0201-112.023-118/2017 zawarta w dniu 18.07.2017 r. z OPOL-SKA sp. z o.o. sp. k. (wyciąg),
27. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. zakończenia robót w ramach zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie” ,
28. Protokół odbioru instalacji c.o. i próby szczelności instalacji dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie",
29. Certyfikaty, deklaracje zgodności oraz atesty dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie” (wyciąg),
30. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie nr Mickiewicza/53/Głogów/2015,
31. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie przy ul. Mickiewicza 53 nr SCHE/10276/1/2018,
32. Audyt energetyczny powykonawczy budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Eko Audytor Marek Mickaniewski z Gliwic w dniu 14.12.2017 r.,
33. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 nr 2/2015,
34. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 nr SCHE/10276/2/2018,
35. Protokół przekazania placu budowy spisany w dniu 13.07.2017 r. dla zadania Termomodernizacja Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim,
36. Umowa nr 0201-112.023-115/2017 zawarta w dniu 13.07.2017 r. z sp. z o.o. (wyciąg),
37. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. wykonania budowy: przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1,
38. Dokumentacja powykonawcza kotłowni gazowej,
39. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. zakończenia robót w ramach zadania „Termomodernizacja budynku biurowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1”,
40. Protokół odbioru wewnętrznej instalacji wod-kan i c.o. z dnia 09.10.2017 r. dot. projektu adaptacja pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1,
41. Protokół z próby szczelności instalacji c.o. w budynku biurowym przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim,
42. Dokumentacja powykonawcza - Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim (wyciąg)
43. Certyfikaty, deklaracje zgodności oraz atesty dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim” (wyciąg),
44. Dziennik budowy nr 118/2017 wydany 13.07.2017 r.,
45. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 30.11.2017 r. dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie”,
46. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 30.11.2017 r. dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1”,

47. Zestawienie zaawansowania prac w ramach projektu.

B. Kontrola dokumentacji technicznei. formalno prawnei dot. realizacii proiektu/ przedsiewziecia w zakresie iei poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa uniinego i kraiowego:

1. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) z dnia 26.05.2017 r. dotycząca Termomodernizacji budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie.
2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) z dnia 25.05.2017 r. dotycząca Termomodernizacji budynku i remont sanitariatu Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim.
3. Zawiadomienie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lwówku Śląskim z dnia 14.07.2017 r. o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych pn. „Przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1",
4. Pismo z dnia 23.02.2018 r. znak sprawy: 0201-1LN.201.9.2018, UNP: 0201-18-013832 przekazujące do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lwówku Śląskim zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych pn. „Przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1”,
5. Zawiadomienie o zakończeniu budowy obiektu budowlanego pn. „Przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1”,
6. Powiadomienie przez Polską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. Odział Zakład Gazowniczy we Wrocławiu z dnia 31.10.2017 r. znak: PSG-W500/DR/ROK/SZ/JK/UP/105414/2016 o zakończeniu realizacji inwestycji przyłączenia do sieci gazowej,
7. Protokół Nr 1 z dnia 09.10.2017 r. z odbioru instalacji gazowej i przeprowadzonej próby szczelności kotłowni gazowej w budynku przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim,
8. Decyzja Starosty Lwóweckiego nr 7712017 z dnia 29.03.2017 r. znak: AB.6740/L-10/2017 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę: przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym na działce nr 66/3 w obrębie 0003 jednostce ewidencyjnej 021205-5 Lwówek Śląski,
9. Pismo Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lwówku Śląskim z dnia 12.03.2018 r. znak: PINB 4007/21/2018 informujące o braku konieczności zgłaszania zakończenia robót budowlanych,
10. Zgłoszenie budowy lub wykonania robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Głogowie z dnia 09.11.2016 r.
11. Zgłoszenie robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę do Starosty Lwóweckiego z dnia 28.11.2016 r.
12. Audyt energetyczny budynku US w Głogowie wykonany w dniu 22.10.2015 r.,
13. Audyt energetyczny budynku US w Lwówku Śląskim wykonany w dniu 20.10.2015 r.,
14. Audyt energetyczny ex-ante budynku US w Głogowie wykonany w dniu 07.04.2016 r.,
15. Audyt energetyczny ex-ante budynku US w Lwówku Śląskim wykonany w dniu 07.04.2016 r.,
16. Projekt budowlany remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 09.11.2016 r.,
17. Projekt wykonawczy remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu dnia 09.11.2016 r. — projekt architektoniczno-budowlany,

18. Projekt wykonawczy remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r. — instalacje sanitarne — instalacja c.o.,
19. Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych - Projekt budowlany remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Dolnośląską Agencją Energii i Środowiska we Wrocławiu listopad 2016 r.,
20. Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży budowlanej,
21 . Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży sanitarnej,
22. Projekt budowlany adaptacji pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r. — projekt branży elektrycznej,
23. Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych termomodernizacji budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych I wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
24. Projekt przyłącza gazowego budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych I wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, luty 2017 r.,
25. Projekt branży budowlanej termomodernizacji budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, październik 2016 r.,
26. Projekt remontu — wymiany instalacji co w budynku w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Miastoprojekt — Delta z Opola, październik 2016 r.,
27. Dokumentacja powykonawcza remontu oraz docieplenia budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie,
28. Audyt energetyczny powykonawczy budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie wykonany przez Eko Audytor Marek Mickaniewski z Gliwic w dniu 13.12.2017 r.,
29. Umowa nr 0201-1LZ.023-118/2017 zawarta w dniu 18.07.2017 r. z OPOL-SKA sp. z o.o. sp. k., 30. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. zakończenia robót w ramach zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie",
31. Protokół odbioru instalacji c.o. i próby szczelności instalacji dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie",
32. Certyfikaty, deklaracje zgodności oraz atesty dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie",
33. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie nr Mickiewicza/53/Głogów/2015,
34. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie przy ul. Mickiewicza 53 nr SCHE/10276/1/2018,
35. Audyt energetyczny powykonawczy budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 wykonany przez Eko Audytor Marek Mickaniewski z Gliwic w dniu 14.12.2017 r.,
36. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 nr 2/2015,
37. Świadectwo charakterystyki energetycznej budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1 nr SCHE/10276/2/2018,
38. Umowa nr 0201-1LZ.023-115/2017 zawarta w dniu 13.07.2017 r. z D&A sp. z o.o.,
39. Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. wykonania budowy: przebudowa pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w budynku biurowym zlokalizowanym w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1

40. Dokumentacja powykonawcza kotłowni gazowej,
41 . Oświadczenie Kierownika Budowy z dnia 30.11.2017 r. dot. zakończenia robót w ramach zadania „Termomodernizacja budynku biurowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1",
42. Protokół odbioru wewnętrznej instalacji wod-kan i c.o. z dnia 09.10.2017 r. dot. projektu adaptacja pomieszczeń biurowych na kotłownię gazową w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1,
43. Protokół z próby szczelności instalacji c.o. w budynku biurowym przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim,
44. Certyfikaty, deklaracje zgodności oraz atesty dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Budowlanych 1 w Lwówku Śląskim",
45. Dziennik budowy nr 118/2017 wydany 13.07.2017 r.,
46. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 30.11.2017 r. dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego przy ul. Mickiewicza 53 w Głogowie",
47. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 30.11.2017 r. dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim przy ul. Budowlanych 1".
48. Informacja o decyzjach administracyjnych związanych z realizacją zadania.

C. <u>Kontrola prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji proiektu/przedsiewziecia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiS 2014 -2020:</u>

-1 . Umowa Nr L02/262-129/2016 z dnia 27.09.2016,
2. Umowa Nr L02/262-130/2016 z dnia 27.09.2016,
3. Umowa Nr L02/262-131/2016 z dnia 27.09.2016,
4. Faktura Nr 478/2016 z dnia 15.12.2016 r,
5. Opis do dowodu księgowego Nr 478/2016 z dnia 23.12.2016 r.
6. Zlecenie płatnicze z dnia 27.12.2016 r.
7. Protokół przekazania dokumentacji budowlanej dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Głogowie" z dnia 15.12.2016 r.
8. Protokół przekazania dokumentacji budowlanej dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Nowej Rudzie" z dnia 15.12.2016 r.
9. Protokół przekazania dokumentacji budowlanej dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Miliczu" z dnia 15.12.2016 r.
10. Wyjaśnienie z dnia 04.09.2018 dot. wpisania na fakturze 478/2016 skróconego numeru Umowy.
1 1. Faktura Nr 08/12/2016 z dnia 20.12.2016 r,
12. Opis do dowodu księgowego Nr 08/12/2016 z dnia 27.12.2016 r.
13. Zlecenie płatnicze z dnia 28.12.2016 r.
14. Protokół odbioru dokumentacji technicznej dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim oraz w Świdnicy" z dnia 06.12.2016 r.
15. Faktura Nr 03/04/2017 z dnia 01.04.2017 r,
16. Opis do dowodu księgowego Nr 03/04/2017 z dnia 21.04.2017 r.
17. Zlecenie płatnicze z dnia 04.05.2017 r.
18. Nota księgowa nr ILN1157/2017 z dnia 26.04.2017 dot. kar.
19. Wtórnik wysłanych zleceń płatniczych z dnia 04.05.2017 r.
20. Faktura Nr 82/2016 z dnia 21.12.2016 r,
21. Opis do dowodu księgowego Nr 82/2016 z dnia 27.12.2016 r.

22. Zlecenie płatnicze z dnia 28.12.2016 r.
23. Protokół odbioru dokumentacji technicznej dla zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Skarbowego w Oławie" z dnia 15.12.2016 r.
24. Faktura Nr 83/2016 z dnia 21.12.2016 r,
25. Opis do dowodu księgowego Nr 83/2016 z dnia 30.12.2016 r.
26. Zlecenie płatnicze z dnia 30.12.2016 r.
27. Nota księgowa nr LO-2/88/2016 z dnia 29.12.2016 dot. kar.
28. Wtórnik wysłanych zleceń płatniczych z dnia 30.12.2016 r.
29. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 06.09.2018 r. dotyczące kwalifikowalności podatku VAT.

D. Kontrola dokumentacii finansowei i systemu finansowo - ksieqowego w zakresie przestrzeqania wymogów wynikaiących z . realizacii proiektu/przedsiewziecia przeznaczonego do dofinasowania w ramach POIiS 2014 - 2020:

1. Zarządzenie Nr 51/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dn. 09.07.2018 r., w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.
2. Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 51/2018 — Polityka Rachunkowości Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
3. Załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości, Zasady rachunkowości dotyczące projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu.
4. Wydruk z systemu księgowego SFINKS zawierający wyodrębnioną nazwę Projektu,
5. Wydruk z systemu księgowego SFINKS zawierający wyodrębniony kod Projektu,
6. Wydruk ewidencji środków trwałych stan sierpień 2018 wraz z wydrukiem dokumentów zmian wartości z programu SETER CS.
7. Wydruk ewidencji środków trwałych stan wrzesień 2018 - Lwówek Śląski z programu SETER CS.
8. Wydruk zmiany wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym ST-00166-105-30 wraz z kartą szczegółową środka trwałego i kartoteką konta 080-1-2205 termomodernizacja US Głogów.
9. Wydruk zmiany wartości środka trwałego o numerze inwentarzowym ST-01084-105-30 wraz z kartą szczegółową środka trwałego i kartoteką konta 080-1-2213 termomodernizacja US Lwówek Śląski.
10. Wydruk z systemu finansowo — księgowego przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 478/2016 z dnia 27.12.2015 r.

II. Wydruk z systemu finansowo — księgowego przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 08/12/2016 z dnia 28.12.2016 r.

12. Wydruk z systemu finansowo — księgowego przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 82/2016 z dnia 29.12.2016 r.
13. Wydruk z systemu finansowo — księgowego przedstawiający zaksięgowanie wydatku nr 83/2016 z dnia 30.12.2016 r.

14. Wydruk — Zestawienie obrotów i sald konta na dzień 31.12.2017 r.
15. Wydruk z konta 080 dla inwestycji US Lwówek Śląski.
16. Wydruk z konta 080 dla inwestycji US Głogów.
17. Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2017 dla Lwówka Śląskiego oraz Głogowa.
18. Zestawienie faktur we Wnioskach o płatność.

E. Kontrola dokumentów dot. realizacii proiektu/przedsiewziecia w ramach POIiŚ 2014 2020 potwierdzaiących rozeznanie rynku dla wydatków poniesionych na podstawie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp:

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 I 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 z dnia 31.07.2018 r. znak: NFOSiGW-DRE.51.18.2016.KM nie zgłaszające uwag do treści regulaminu udzielania zamówień publicznych.
8. Zestawienie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp.
9. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 27.09.2017 r. na wykonanie 7 audytów ex-post,
10. Zaproszenie z dnia 25.11.2017 r. znak sprawy: 0201-1LN.261.54.2017 do złożenia propozycji cenowej do zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro,
11. Oferta firmy Experts Group EDP Sp. z o.o., 41-103 Siemianowice Śląskie z dnia 22.11.2017 r.,
12. Formularz ofertowy firmy ASIG Igor Kwiatkowski,51-686 Wrocław z dnia 22.11.2017 r.,
13. Formularz ofertowy Stowarzyszenia Eko-Biegły, 50-155 Wrocław z dnia 22.11.2017 r.,
14. Formularz ofertowy firmy Efektywny-Dom Leszek Rzeszowski, 59-400 Jawor z dnia 22.11.2017 r. ,
15. Formularz ofertowy firmy EnMS Polska Sp. z o.o., 39-300 Mielec z dnia 22.11.2017 r.,
16. Formularz ofertowy firmy Grupa CDE Sp. z o.o., 43-190 Mikołów z dnia 21.11.2017 r.,
17. Formularz ofertowy firmy Eko Audytor Marek Mickaniewski 44-114 Gliwice z dnia 22.11.2017 r.,
18. Formularz ofertowy firmy NDT TECH, 59-220 Legnica z dnia 20.11.2017 r.,
19. Formularz ofertowy firmy Energomix Sp. z o.o., 02-485 Warszawa z dnia 22.1 1.2017 r.,
20. Formularz ofertowy firmy ESPIN s.c., 31-416 Kraków z dnia 22.11.2017 r.,
21. Formularz ofertowy firmy Nowa Energia. Doradcy Energetyczni Bogacki, Osicki, Zieliński Sp. j., 40-671 Katowice z dnia 22.1 1.2017 r.,
22. Formularz ofertowy firmy Termoexpert S.A., 47-225 Kędzierzyn Koźle z dnia 22.11.2017 r.,

23. Formularz ofertowy firmy Dolnośląska Agencje Energii i Środowiska s.c., 51-180 Wrocław z dnia 22.11.2017 r.,
24. Formularz ofertowy firmy Neptun EKO Jarosław Kozub, 84-230 Rumia z dnia 21.11.2017 r.,
25. Formularz ofertowy firmy JACERT — certyfikacja energetyczna, 55-340 Udanin z dnia 22.1 1.2017 r.,
26. Formularz ofertowy firmy Ellipsis Energy Sp. z o.o., Ol -233 Warszawa z dnia 20.11.2017 r.,
27. Formularz ofertowy firmy DOMAR Marcin Domińczyk, 25-561 Kielce z dnia 22.11.2017 r.,
28. Formularz ofertowy firmy ML BUD PBPH s.c., 44-100 Gliwice z dnia 20.1 1.2017 r.,
29. Formularz ofertowy firmy Grzegorz Sokołowski GS ENERGIA, 38-207 Przysieki z dnia 20.1 1.2017 r. ,
30. Formularz ofertowy firmy ENVITERM s.c., 42-612 Tarnowskie Góry z dnia 20.11.2017 r.,
31 . Formularz ofertowy firmy Tomasz Śliwiński EFEKTYWNIEJ, 53-008 Wrocław z dnia 22.1 1 .2017 r.,
32. Formularz ofertowy firmy ARGOX Sp. z o.o., 03-566 Warszawa z dnia 16.11.2017 r.,
33. Wezwania do 7 firm o szczegółowe uzasadnienie sposobu wyliczenia oferty, w związku z rażąco niską ceną,
34. Wyjaśnienia firmy Efektywniej Tomasz Śliwiński z dnia 24.11.2017 r.,
35. Wyjaśnienia firmy Neptun EKO z dnia 24.11.2017 r.,
36. Wyjaśnienia firmy Ellipsis Energy Sp. z o.o.,
37. Wyjaśnienia firmy Eko Audytor Marek Mickaniewski z dnia 24.11.2017 r.,
38. Wyjaśnienia firmy DOMAR Marcin Domińczyk z dnia 24.11.2017 r.,
39. Oświadczenia pracowników Beneficjenta o braku powiązań z wykonawcami — 3 szt.,
40. Notatka z dnia 27.11.2017 r. z analizy rynku, zatwierdzona w dniu 28.11.2017 r.,
41 . Zawiadomienie z dnia 28.1 1.2017 r. o wyborze wykonawcy,
42. Wydruk ze strony internetowej www.dolnoslaskie.kas.gov.pl z plikiem „Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty",
43. Umowa nr 0201-1LZ.023-219/2017 zawarta w dniu 07.12.2017 r. z Eko Audytor Marek Mickaniewski,
44. Faktura VAT nr 7512017 z dnia 15.12.2017 r.,
45. Protokół przekazania dokumentacji Audytów Ex-Post sporządzony 15.12.2017 r.,
46. Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 28.12.2017 r., zatwierdzony w dniu 29.12.2017 r.,
47. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia z dnia 25.07.2017 r.: Wykonanie w ramach działań promocyjnych „Termomodernizacja budynków Urzędów Skarbowych oraz budynku Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego”,
48. Zaproszenie znak sprawy: 0201-1LN.261.38.2017 do złożenia propozycji cenowej na dostawę zadrukowanych tablic informacyjnych, tablic pamiątkowych oraz plakatów,
49. Wydruk ze strony internetowej www.dolnoslaskie.kas.gov.pl „Zamówienia publiczne do 30 tys. EUR" z zaproszeniem do złożenia propozycji cenowej na dostawę zadrukowanych tablic informacyjnych, tablic pamiątkowych oraz plakatów,
50. E-mail z dnia 29.08.2017 r. do biuro@agazis.pl z zaproszeniem do złożenia propozycji cenowej na dostawę zadrukowanych tablic informacyjnych, tablic pamiątkowych oraz plakatów,

51. E-mail z dnia 29.08.2017 r. do maczki(ômacstudio.pl z zaproszeniem do złożenia propozycji cenowej na dostawę zadrukowanych tablic informacyjnych, tablic pamiątkowych oraz plakatów,
52. E-mail z dnia 29.08.2017 r. do bok@c-ă3.pl z zaproszeniem do złożenia propozycji cenowej na dostawę zadrukowanych tablic informacyjnych, tablic pamiątkowych oraz plakatów,
53. Formularz ofertowy firmy wielkareklama.eu PPHU Janusz Ciosek, 98-300 Wieluń z dnia 04.09.2017 r.,
54. Formularz ofertowy firmy Anton New Technology Sp. z o.o., 98-300 Wieluń z dnia 06.09.2017 r.,
55. Formularz ofertowy firmy 3R Agencja Reklamowo-Marketingowa Sylwiusz Gruś, 56-120 Brzeg Dolny z dnia 04.09.2017 r.,
56. Formularz ofertowy firmy Tablitek Pro Marcin lžela, 35-234 Rzeszów z dnia 30.08.2017 r.,
57. Oświadczenia pracowników Beneficjenta o braku powiązań z wykonawcami — 4 szt.,
58. Notatka z dnia 06.09.2017 r. z analizy rynku, zatwierdzona w dniu 06.09.2017 r.,
59. Wydruk ze strony internetowej www.dolnoslaskie.kas.qov.pl z plikiem „Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty”,
60. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.09.2017 r.,
61 . Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 02.10.2017 r., zatwierdzony w dniu 05.10.2017 r.,
62. Umowa nr 0201-1LZ.023-155/2017 zawarta w dniu 15.09.2017 r. z Anton New Technology Sp. z o.o.

F. Kontrola struktury organizacyinei dotyczącei zarządzania proiektem/przedsiewzieciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązuiących w ramach POIiŠ 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 POIiS 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.

G. Kontrola prowadzenia działań informacyino — promocyinych i ich zqodność z zasadami obowiązuiących w ramach POIiS 2014 — 2020:

1. Wykaz działań promocyjnych prowadzonych w związku z realizacją Projektu,
2. Dokumentacja fotograficzna z oględzin w dniu 05.09.2018 r. terenie miejscowości Lwówek Śląski oraz Głogów oraz w dniu 06.09.2018 r. we Wrocławiu w siedzibie Beneficjenta przy ul. Powstańców Śląskich 24/26,
3. E-mail od Beneficjenta z dnia 12.09.2018 r. przesyłający zdjęcia tablicy informacyjnej w Nowej Rudzie,
4. Zdjęcia tablicy informacyjnej w Nowej Rudzie przesłane przez Beneficjenta e-mailem w dniu 12.09.2018 r.,
5. E-mail od Beneficjenta z dnia 13.09.2018 r. przesyłający zdjęcia oznakowanych logotypem segregatorów,
6. Zdjęcia oznakowanych segregatorów przesłane przez Beneficjenta e-mailem w dniu 13.09.2018 r.
7. E-mail od Beneficjenta z dnia 17.09.2018 r. przesyłający zdjęcia tablicy informacyjnej w Oławie,
8. Zdjęcia tablicy informacyjnej w Oławie przesłane przez Beneficjenta e-mailem w dniu 17.09.2018 r.

H. Kontrola innych działań Beneficienta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaanqażowanych w realizacje PO Infrastruktura i Srodowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń:

1. Protokół z oględzin z załączoną dokumentacją fotograficzną (zał. nr 2 do Informacji pokontrolnej).
2. Oświadczenie Beneficjenta w sprawie w sprawie braku kosztów kwalifikowalnych z zakresu kosztów osobowych, ogólnych, zakupu sprzętu itp. oraz przeprowadzonych kontroli na Projekcie oraz postępowań dochodzeniowo-śledczym z dnia 03.09.2018 r.
3. Książka kontroli Beneficjenta.

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



ięwzięć

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

ul.

Konstruktorska SA
02-673 Warszawa

OPŁATA POBRANA umowa z Pocztą Polską S.A.

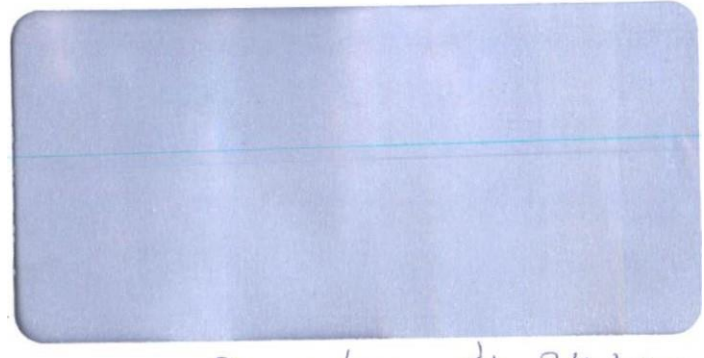
nr ID 353188/W z dnia 05.01.2017

Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu

02 2018 -8-

OTRZYMANO'WYSŁANO

WARSZAWA W101T
28092018
YBC



Polskańców 31. 24/26



f3-333 IJ10c4ąLJ

(00)459007734331615327

ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU

Wyprodukowano w 2018 roku. Termin trwałości kleju 2 lata.