

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 (tj. 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 do kontroli nr 12/POIiŚ_2014-2020/2020 z dnia 03.02.2020 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI:

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Adam Andrzejewski Dyrektor
Adres:	ul. Gen. Władysława Sikorskiego 2 65-454 Zielona Góra
Tel./fax:	(68) 456 07 00 / (68) 456 07 01
E-mail:	ias.zielonagora@mf.gov.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU:

Nr umowy/ projektu :	POIS.01.03.01-00-0151/16
Tytuł umowy/projektu :	„Głęboka modernizacja budynku biurowego w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18, 65-084 Zielona Góra”

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 Janiak – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego. 2. Zenon Spuś – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego.

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	10.02.2020 r. - 14.02.2020 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj. 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 prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
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.
6. Kontrola struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 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.	Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu: (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	Piotr Czechowski Koordynator Projektu
2.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu: Aneks Nr 1, Aneks Nr 2.	14.02.2017 r. 19.06.2018 r. 15.02.2019 r.
Koszt realizacji projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):		
3.	Koszt całkowity (netto-brutto):	1 353 258,47
	Wydatki kwalifikowane (netto-brutto):	1 353 258,47
Źródła finansowania projektu w/g Umowy o dofinansowanie (PLN):		
4.	Wysokość dofinansowania:	1 353 258,47
	Środki własne:	0,00
	Udział dofinansowania (%) w wydatkach kwalifikowanych	100*
Terminy realizacji projektu:		
5.	Rozpoczęcie robót:	29.11.2017 r.**
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	W trakcie realizacji
	Pozwolenie na użytkowanie:	Nd
	Okres kwalifikowalności wydatków:	25.10.2016 r. – 31.12.2020 r.

* - środki wspólnotowe UE: 1 150 269,70 PLN (85 %); środki krajowe: 202 988,77 PLN (15 %).

** - przekazanie terenu budowy.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Adam Andrzejewski	Dyrektor IAS w Zielonej Górze
2.	Monika Jarosz	Główny Księgowy IAS w Zielonej Górze
3.	Katarzyna Kaspercak	Naczelnik Wydziału Logistyki, Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, Zamówień Publicznych oraz Archiwum IAS w Zielonej Górze
4.	Piotr Czechowski	Kierownik Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami IAS w Zielonej Górze
5.	Wioleta Marciniak	Starszy Specjalista ds. zarządzania i administrowania nieruchomościami, Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami IAS w Zielonej Górze

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 i w miejscu realizacji projektu nr POIS.01.03.01-00-0151/16 pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18, 65-084 Zielona Góra”.
2. W celu ustalenia zakresu kontroli oraz omówienia spraw, w tym problemów występujących w trakcie realizacji projektu, kontrolujący przeprowadzili rozmowy z koordynatorem projektu w Departamencie Efektywności Energetycznej w NFOŚiGW w aspektach: przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, struktury organizacyjnej Beneficjenta oraz przygotowania instrukcji i procedur dotyczących realizowanego projektu, postępu weryfikacji wniosków o płatność, sformułowanych uwag do jego treści oraz terminu i sposobu ich usunięcia.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia niewymagające potwierdzenia w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Beneficjent w dniu 28.04.2016 r., złożył do NFOŚiGW Wniosek o dofinansowanie.
 - 3.1.2. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 14.02.2017 r. Do dnia kontroli zawarto dwa aneksy do umowy o dofinansowanie, Aneks nr 1 w dniu 19.06.2018 r. oraz Aneks nr 2 w dniu 15.02.2019 r.
 - 3.1.1. Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze jest jednostką organizacyjną Krajowej Administracji Skarbowej obsługującą Dyrektora Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, który jest organem niezespolonej administracji rządowej.
 - 3.1.2. Dofinansowanie nie jest udzielone w ramach pomocy publicznej.
 - 3.1.3. Realizacja projektu nie powoduje generowania dochodu.
 - 3.1.4. Przedmiotem Projektu jest termomodernizacja budynku biurowego Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, zlokalizowanego przy ul. Batorego 18.

Realizacja Projektu obejmuje następujące zadania:

 - Zadanie nr 1 – Wykonanie dokumentacji projektowo-technicznej.
 - Zadanie nr 2 – Termomodernizacja budynku.
 - Zadanie nr 3 – Nadzór inwestorski.
 - Zadanie nr 4 – Audyt ex-post.
 - Zadanie nr 5 – Promocja projektu.
 - 3.1.5. Do dnia kontroli Beneficjent złożył 12 wniosków o płatność (dalej zwane: WoP). WoP: nr POIS.01.03.01-00-0151/16-002, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-003, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-005, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-006, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-007, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-009, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-010, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-011, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-012 były wnioskami sprawozdawczymi. Wnioski o płatność: nr POIS.01.03.01-00-0151/16-001, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-004, nr POIS.01.03.01-00-0151/16-008 (wnioski refundacyjne) zostały zatwierdzone i rozliczone. WoP nr

POIS.01.03.01-00-0151/16-012 - wniosek sprawozdawczy, na czas przeprowadzonej kontroli podlegał weryfikacji w NFOŚiGW.

3.1.6. „Baza danych o nadużyciach finansowych lub ich podejrzeniach” nie zawiera informacji o postępowaniu służb dochodzeniowo-śledczych, UOKiK lub sprawach sądowych prowadzonych wobec Beneficjenta.

3.1.7. NFOŚiGW przeprowadził jedną kontrolę procedur zawierania umów, która zakończyła się wynikiem: bez zastrzeżeń.

3.1.8. Wielkość osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników produktu, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Dodatkowa zdolność wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych – 0,018 MW,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – 1 szt.,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – 1928,8 m²,
- Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła – 1 szt.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników produktu został określony w Umowie o dofinansowanie jako data wykonania rzeczowego Projektu, tj.: 31.12.2020 r., z terminem wykazania najpóźniej we wniosku o płatność końcową.

3.1.9. Wielkość osiągniętych przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego, określono w Umowie o dofinansowanie jako:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 70,41 Mg CO₂/rok,
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej – 738,72 GJ/rok,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – 307 413,57 kWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 43,00 MWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 583,92 GJ/rok.

Termin osiągnięcia przez Beneficjenta wskaźników rezultatu bezpośredniego został określony w Umowie o dofinansowanie w § 11 ust. 2 na 12 miesięcy od zakończenia okresu realizacji Projektu, tj.: 30.12.2021 r.

3.1.10. Podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.

3.2 Ustalenia wymagające pogłębionej analizy na miejscu realizacji projektu:

3.2.1. Czy Beneficjent nie odzyskuje podatku VAT, który stanowi wydatek kwalifikowany w Projekcie.

3.2.2. Czy ewentualne zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną Umową z Beneficjentem?

3.2.3. Czy do wydatków kwalifikowalnych włączono wydatki poniesione na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie?

3.2.4. Czy formularz Wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika beneficjenta?

3.2.5. Czy w ramach wydatków kwalifikowanych nie występują m.in. następujące kategorie wydatków:

- Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na trwałe w projekcie,
- Zakup nieruchomości – nabycie nieruchomości lub nabycie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości,
- Zakup nieruchomości – nabycie innych tytułów prawnych do nieruchomości.

- Zakup nieruchomości – inne wydatki przewidziane przepisami prawa krajowego,
- Zakup nieruchomości – obowiązkowy wykup nieruchomości wynikający z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania,
- Zakup nieruchomości – wniesienie nieruchomości jako wkładu niepieniężnego,
- Zakup nieruchomości – adaptacja lub remont budynku lub budowli nabytych w ramach wydatków kwalifikowanych,
- Zakup nieruchomości – wydatki związane z nabyciem nieruchomości,
- Zakup nieruchomości – odszkodowania wynikające z ustanowienia obszaru ograniczonego użytkowania, niezwiązane z koniecznością wykupu nieruchomości,
- Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na trwałe w projekcie,
- Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- Leasing i inne techniki finansowania nie powodującej przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- Wkład niepieniężny,
- Zarządzanie projektem – koszty związane z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitoring.

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 wyniku analizy dokumentów dostępnych w NFOŚiGW określili w następujący sposób próbę kontrolną dla każdego z punktów zakresu:

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

Zakres rzeczowy projektu zgodnie z Harmonogramem Realizacji Projektu (dalej: HRP) obejmuje realizację jednego zadania inwestycyjnego, tj. Zadania nr 2 pn. „Termomodernizacja budynku”.

W celu oceny zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia Kontrolujący w I etapie wyboru próby wybrali 100 % zrealizowanego na czas kontroli zakresu.

W II etapie doboru próby, próba szczegółowa zakresu robót dla wyżej wytypowanych zadań została wybrana na miejscu po zapoznaniu się z dokumentacją.

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

Kontrola została dokonana na próbie zadań inwestycyjnych wytypowanych zgodnie z punktem 4.1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia dokumentów w zakresie, czy posiadane przez Beneficjenta dokumenty wyczerpują wymagania prawa dla realizacji tego typu inwestycji oraz czy Beneficjent uwzględnił wymagania w nich zawarte – próba 100 %.

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

Beneficjent wydatki kwalifikowane ponosił w czterech kategoriach wydatków:

- roboty budowlane,
- działania informacyjne i promocyjne,
- przygotowanie projektu,

- zarządzanie projektem – nadzór nad robotami budowlanymi.

Do próby kontrolnej wybrano 100 % dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta do refundacji do czasu przeprowadzanej kontroli, potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w danej kategorii wydatków.

4.3.1. Kategoria wydatku: Roboty budowlane.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 3 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

Do próby wybrano 100 % dowodów księgowych, tj.:

- fakturę VAT nr 209/12/2017 z dnia 15.12.2017 r. na kwotę 229 000,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 004),
- fakturę VAT nr 13/11/2018 z dnia 27.11.2018 r. na kwotę 736 770,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 008),
- fakturę VAT nr 2018/68 z dnia 07.12.2018 r. na kwotę 363 976,43 zł brutto (wniosek o płatność nr 008).

4.3.2. Kategoria wydatku: Działania informacyjne i promocyjne.

Beneficjent na czas przeprowadzanej kontroli nie przedstawił do refundacji dowodów księgowych potwierdzających poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

4.3.3. Kategoria wydatku: Przygotowanie projektu.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 1 dowód księgowy potwierdzający poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

Do próby wybrano 100 % dowodów księgowych, tj.:

- fakturę VAT nr 74/2016 z dn. 14.12.2016 r. na kwotę 44 612,10 zł brutto (wniosek o płatność nr 001).

4.3.4. Kategoria wydatku: Zarządzanie projektem - nadzór nad robotami budowlanymi.

Beneficjent przedstawił do refundacji łącznie 2 dowody księgowe potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków.

Do próby wybrano 100 % dowodów księgowych, tj.:

- fakturę VAT nr 39/2018 z dn. 27.11.2018 r. na kwotę 6 150,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 008),
- fakturę VAT nr 41/2018 z dn. 07.12.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł brutto (wniosek o płatność nr 008).

4.4. W celu kontroli dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia przeznaczonego do dofinansowania w ramach POIiŚ 2014 – 2020.

4.4.1. Kontrolujący dokonali sprawdzenia posiadania i stosowania odrębnej informatycznej ewidencji księgowej lub odrębnego systemu księgowego, rozliczenia podatku VAT, podwójnego finansowania, na podstawie dowodów księgowych dotyczących próby wytypowanej w pkt 4.3.

4.4.2. W celu sprawdzenia zaewidencjonowania w ewidencji środków trwałych, wytworzonych środków trwałych kontrolujący poddali sprawdzeniu wszystkie (100 % populacji) dokumenty OT związane ze środkami trwałymi wytworzonymi w wyniku realizacji zadań dotyczących próby wytypowanej w pkt 4.1.

4.5. 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 konkurencyjności.

Kontrolujący wybór próby dokumentów do kontroli dokonali na miejscu w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma

zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności, zgodnie z metodyką podaną w „Zaleceniach 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.”, wydanych przez Ministra Rozwoju.

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

4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem kontrolujący poddali kontroli wszystkie dokumenty w w/w sprawie - próba 100 %.

4.6.2. W zakresie posiadania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020 a dotyczących realizowanego projektu, próba kontrolna objęła wszystkie posiadane procedury - próba 100 %.

4.6.3. W obszarze posiadania i stosowania przez Beneficjenta analizy ryzyka próba objęła całą analizę ryzyka (próba 100 %).

4.6.4. W zakresie sposobu i miejsca przechowywania dokumentacji projektowej – do kontroli została wytypowana dokumentacja techniczna i księgową dotyczącą próby zadań inwestycyjnych wybranych zgodnie z punktem 4.1 i dokumentacja finansowa wybrana zgodnie z punktami 4.3 i 4.4.

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

Z populacji wszystkich obowiązkowych działań Beneficjenta (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji) sprawdzeniu poddano wszystkie działania (próba 100 %), tj.:

- 100 % zainstalowanych tablic informacyjnych/pamiątkowych lub plakatów dotyczących realizowanego Projektu,
- stronę internetową Beneficjenta,
- oznakowanie dokumentów logotypem programu w odniesieniu do dokumentacji technicznej dotyczącej próby wytypowanej w pkt 4.1 i w pkt 4.6 odnośnie wewnętrznych procedur oraz oznakowanie segregatorów zawierających powyższe dokumenty.

4.8. Kontrola innych działań Beneficjenta wymienionych w Załączniku Nr 2 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POIiŚ 2014-2020.

4.8.1. W zakresie sprawdzenia, czy przekazano do Instytucji Wdrażającej wszelkie informacje dotyczące podejmowanych czynności lub postępowań prowadzonych przez organy ścigania, kontroli poddano wszystkie dokumenty przekazane przez Beneficjenta w okresie od daty zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli - próba 100 %.

4.8.2. 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 poddano wszystkie wpisy w książce kontroli i dokumenty udostępnione przez Beneficjenta dotyczące kontroli Beneficjenta od daty zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli - próba 100 %.

5. 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.
1.	POIS.01.03 01-00-0151/16-001-03.	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	13.09.2017	22.11.2017
2.	POIS.01.03 01-00-0151/16-004-04.	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	27.04.2018	07.06.2018
3.	POIS.01.03 01-00-0151/16-008-02.	Wniosek o refundację, sprawozdawczy.	05.12.2019	30.12.2019

* Dane zawarte w tabeli nr 1 pozyskano z systemu SL2014 w dniu 18.02.2020 r., o godz. 12.15.

6. Zespół kontrolujący opracował w dniu 22.01.2020 r. program kontroli, w którym zostały określone: cel kontroli, zakres kontroli, sposób postępowania, program został zaakceptowany przez Dyrektora Departamentu Kontroli Przedsięwzięć.
7. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 10.01.2020 r.

J. CZYNNOŚCI KONTROLNE PROWADZONE NA MIEJSCU – W MIEJSCU REALIZACJI UMOWY/PROJEKTU LUB W SIEDZIBIE PODMIOTU KONTROLOWANEGO:

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 krajowego i unijnego.
 - 1.2. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego.
 - 1.3. Kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia.
 - 1.4. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
 - 1.5. 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.
 - 1.6. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.7. Planowanych i zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 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, w tym między innymi czy:

- projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
- prowadzone są lub były postępowania przez organy dochodzeniowo-śledcze,
- dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
- wykonywane były prace siłami własnymi,
- Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
- środki trwale wykorzystywane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu zostały zakwalifikowane do wysokości odpisów amortyzacyjnych za okres, w którym były one wykorzystywane na rzecz projektu,
- kupowano sprzęt używany.

2. Zapoznali się i dokonali sprawdzenia dokumentów dla poszczególnych obszarów realizacji projektu tj. w zakresie:

2.1. W obszarze sprawdzenia zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/ przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie, z następującymi dokumentami:

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie,
- aneksami do umowy o dofinansowanie,
- umowami z wykonawcami robót,
- dokumentacją projektową,
- dokumentacją powykonawczą, w tym z: atestami, certyfikatami, deklaracjami zgodności / właściwości użytkowych,
- protokołami odbioru robót,
- zestawieniami przygotowanymi przez Beneficjenta dotyczącymi zakresu zrealizowanych robót / zamontowanych urządzeń.

Po zapoznaniu się z dokumentacją projektową dokonano wyboru próby szczegółowej do kontroli dla rodzaju robót:

- Modernizacja kotłowni gazowej polegająca na wymianie źródła ciepła na kotły gazowe kondensacyjne oraz kompleksowa modernizacja instalacji c.o. – do próby kontrolnej wybrano 100 % zakresu rzeczowego, który nie uległ zakryciu - wymienione urządzenia i instalacje w kotłowni.

W zakresie wymienianych grzejników - wybór próby kontrolnej przeprowadzony został za pomocą doboru losowego z uwagi na jednorodność, brak wyraźnych różnic między elementami, brak stwierdzonych obszarów szczególnego ryzyka.

Budynek, w którym wymieniano grzejniki, jest obiektem sześciokondygnacyjnym (piwnica, parter, I piętro, II piętro, III piętro, IV piętro). W związku z powyższym z puli 6-ciu wyodrębnionych dla celu doboru próby kontrolnej kondygnacji budynku, nadając im kolejne numery, tj.:

- Nr 1. Piwnica
- Nr 2. Parter,
- Nr 3. I piętro,
- Nr 4. II piętro,
- Nr 5. III piętro,
- Nr 6. IV piętro.

przy pomocy generatora liczb losowych (<http://www.losowe.pl/>) wytypowano kondygnację budynku oznaczoną numerem 5, tj.: III piętro.

Dla tej części budynku sprawdzono 100 % wymienionych grzejników wraz z zaworami termostatycznymi, co stanowi 17 szt. z łącznej liczby 100 szt. wymienionych grzejników (dobrana próba kontrolna stanowi 17 % wszystkich wymienionych grzejników).

- Docieplenie stropodachu budynku, stropodachu nad holem, stropodachu nad garażami – kontrola przeprowadzona została w zakresie potwierdzenia spełnienia zakładanych parametrów izolacji cieplnej (deklaracje właściwości użytkowych, atesty) - roboty które uległy zakryciu. Sprawdzeniu poddano 100 % posiadanych przez Beneficjenta dokumentów w tym zakresie.
- Docieplenie ściany w gruncie – kontrola przeprowadzona została w zakresie potwierdzenia spełnienia zakładanych parametrów izolacji cieplnej (deklaracje właściwości użytkowych, atesty) - roboty które uległy zakryciu. Sprawdzeniu poddano 100 % posiadanych przez Beneficjenta dokumentów w tym zakresie.
- Docieplenie ścian zewnętrznych – kontrola przeprowadzona została w zakresie potwierdzenia spełnienia zakładanych parametrów izolacji cieplnej (deklaracje właściwości użytkowych, atesty) – roboty, które uległy zakryciu. Sprawdzeniu poddano 100 % posiadanych przez Beneficjenta dokumentów w tym zakresie.
- Wymiana stolarki okiennej – do próby kontrolnej wybrano 100 % zakresu rzeczowego, tj. 119 szt. wymienionych okien.
- Wymiana stolarki drzwiowej – zakres nie podlegał sprawdzeniu. Na czas kontroli Beneficjent nie rozpoczął realizacji tego zakresu rzeczowego.
- Modernizacja oświetlenia – zakres nie podlegał sprawdzeniu. Na czas kontroli Beneficjent nie rozpoczął realizacji tego zakresu rzeczowego.
- Montaż instalacji fotowoltaicznej – zakres nie podlegał sprawdzeniu. Na czas kontroli Beneficjent nie rozpoczął realizacji tego zakresu rzeczowego.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 w Części I pkt 1-7 oraz Część II A pkt 1 – 18.

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:

- decyzją Miejskiego Konserwatora Zabytków w Zielonej Górze,
- decyzją wydaną przez Prezydenta Miasta Zielona Góra zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
- zawiadomieniem o rozpoczęciu robót budowlanych,
- dokumentacją projektową,
- umowami z wykonawcami robót,
- protokołami końcowego odbioru robót,
- dziennikiem budowy,
- dokumentacją powykonawczą,
- książką obiektu budowlanego,
- protokołami okresowej kontroli obiektu budowlanego,
- informacjami i zestawieniami przygotowanymi przez Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 26.

2.3. W obszarze sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków dot. realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POLiŚ 2014 -2020, z:

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie,
- fakturami wraz z opisami dowodów księgowych,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót/usług.
- umowami z wykonawcami,
- protokołami odbioru wykonanych robót / usług / dostaw.
- zestawieniami przygotowanymi przez Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 1 - 29 oraz Część II C pkt 1 – 26.

- 2.4. W obszarze sprawdzenia 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 nr: 1; 4; 8,
- dokumentami formalnymi dotyczącymi prowadzenia wydzielonej ewidencji księgowej dla projektu,
- wydrukami przedstawiającymi zaksięgowanie wydatków w systemie księgowym Beneficjenta,
- polityką rachunkowości,
- oryginałami faktur pod kątem, czy nie noszą znamion podwójnego finansowania (stempli, adnotacji z innych programów pomocowych).

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część I pkt 8 - 29 oraz Część II D pkt 1 – 16.

- 2.5. W obszarze sprawdzenia 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:

- zestawieniem postępowań dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności,
- protokołami wyboru Wykonawcy materiałów promocyjnych do Projektu,
- ofertami,
- zleceniem,
- zaproszeniem do składania ofert,
- ogłoszeniem na stronie internetowej Beneficjenta,
- umowami z Wykonawcami,
- protokołem zdawczo-odbiorczym.

Po zapoznaniu się z zestawieniem umów ustalono, że Beneficjent przeprowadził dwa postępowania, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

W związku z powyższym kontrolujący poddali sprawdzeniu dwie umowy (100 % populacji) dot. pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami w zakresie modernizacji systemu grzewczego oraz nad robotami dotyczącymi docieplenia budynku, tj.:

- umowa nr 0801-ILN.261.7.2018 z dnia 15.10.2018 r. na kwotę 1 476,00 zł, kwotę wydatków kwalifikowanych 1 476,00 zł,
- umowa nr 0801-ILN.261.3.2018 z dnia 01.08.2018 r. na kwotę 6 150,00 zł kwotę wydatków kwalifikowanych 6 150,00 zł.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II E pkt 1 – 16.

- 2.6. W obszarze sprawdzenia struktury organizacyjnej dotyczącej zarządzania projektem/przedsięwzięciem i posiadania oraz stosowania procedur obowiązujących w ramach POIiŚ 2014-2020, z:

- Zarządzeniem Beneficjenta,
- Procedurami Projektu,
- wydrukiem strony internetowej na której znajduje się link do strony za pośrednictwem której można zgłaszać nieprawidłowości,
- oświadczeniami pracowników zaangażowanych w realizację Projektu dot. zapoznania się z mechanizmem zgłaszania o nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych,
- wykazem miejsc i zakresem przechowywanej dokumentacji projektu.

W wyniku zapoznania się z przygotowanym przez Beneficjenta wykazem miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji związanej z realizacją projektu, do oględzin wytypowano następujące miejsca w których jest przechowywana dokumentacja projektu dotycząca wydatków kwalifikowanych przewidzianych do refundacji we wnioskach o płatność, tj.:

- dokumentacja finansowo – księgowa – w pokoju nr 102 w budynku przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 2 w Zielonej Górze,
- dokumentacja projektowa, wykonawcza, techniczna, powykonawcza i decyzje administracyjne – w pokoju nr 218 w budynku przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 4 w Zielonej Górze.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II F pkt 1 – 14.

- 2.7. W obszarze sprawdzenia prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 -2020, z:
- zestawieniem działań informacyjno-promocyjnych dla projektu,
 - wydrukami ze stron internetowych z informacjami o projekcie.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II G pkt 1 – 2.

- 2.8. W obszarze sprawdzenia innych działań Beneficjenta wymienionych w Zał. Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014 - 2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, z:
- ewidencją kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze,
 - oświadczeniem Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1, Część II H pkt 1 – 2.

3. Poddali oględzinom i ocenie:

- 3.1. Wybrane do kontroli elementy dotyczące wykonanych robót termomodernizacyjnych pod kątem zgodności z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.

Oględziny przeprowadzono w dniu 11.02.2020 r., na terenie budynku biurowego Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, przy ul. Stefana Batorego 18.

- 3.2. Dokumentację formalno – prawną dot. realizacji projektu w zakresie jej poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 3.3. Tablice informacyjne/pamiątkowe / plakaty dotyczące realizowanego Projektu.
- 3.4. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.

3.5. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.

3.6. 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.

Z przeprowadzonych w dniu 11.02.2020 r. oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 12.02.2020 r.

Protokół stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

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

1.1. Potwierdzono zgodność zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu /przedsięwzięcia z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie (dalej: UoD) i Harmonogramu Realizacji Projektu (dalej: HRP).

1.2. Ustalono, że:

1.2.1 W zakresie realizacji zakresu rzeczowego Projektu dla zadania nr 2 HRP pn. „Termomodernizacja budynku”, do dnia kontroli, tj.: 10.02.2020 r., zrealizowano 100 % następujących robót / działań:

- modernizacja kotłowni gazowej polegająca na wymianie źródła ciepła na kotły gazowe kondensacyjne oraz kompleksowa modernizacja instalacji c.o. – I kpl,
- docieplenie stropodachu budynku, stropodachu nad holem, stropodachu nad garażami – 465,0 m²,
- docieplenie ściany w gruncie – 98,0 m²,
- docieplenie ścian zewnętrznych – 1895,0 m²,
- wymiana stolarki okiennej – 287,04 m².

1.2.2 Na czas kontroli nie rozpoczęto realizacji następujących robót / działań wchodzących w zakres rzeczowy:

- wymiana stolarki drzwiowej,
- modernizacja oświetlenia,
- montaż instalacji fotowoltaicznej.

Beneficjent jest w trakcie przygotowywania opisu przedmiotu zamówienia w powyższym zakresie. Po otrzymaniu decyzji w zakresie zapewnienia finansowania ogłoszone zostanie postępowanie przetargowe w zakresie realizacji zadań na 2020 rok. Przewidywany termin realizacji to II – III kwartał 2020 r.

1.3. Swierdzono, że:

- 1.3.1. Termomodernizowany budynek biurowy jest użytkowany zgodnie z przeznaczeniem i pozostaje własnością Skarbu Państwa w trwałym zarządzie Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.
- 1.3.2. Nie odnotowano sygnałów, które mogłyby świadczyć o występowaniu zagrożenia dla zachowania trwałości projektu/przedsięwzięcia zgodnie z zapisami Wniosku o dofinansowanie i podpisaną UoD z Beneficjentem.
- 1.3.3. Stan zaawansowania rzeczowego projektu/przedsięwzięcia przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót.
- 1.3.4. Termin zakończenia realizacji Projektu, tj. 31.12.2020 r., określony w UoD (Aneks nr POIS.01.03.01-00-0151/16-02) jest terminem realnym.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego 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.
- 2.2. Ustalono, że:
 - 2.2.1. Przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia.
 - 2.2.2. Beneficjent jest w posiadaniu niezbędnej dokumentacji formalno-prawnej, w tym między innymi: dokumentacji projektowej, decyzji administracyjnych (pozwolenie na budowę, decyzji Miejskiego Konserwatora Zabytków), zawiadomienia o rozpoczęciu robót - związanej z realizacją procesu budowlanego dla wykonywanych elementów Projektu, zgodnej z ustawą Prawo Budowlane.
 - 2.2.3. Na wykonanie robót budowlanych Beneficjent zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi w przetargu nieograniczonym.
 - 2.2.4. Potwierdzono zgodność zakresu zrealizowanych prac z zakresami określonymi w umowach na wykonawstwo.
 - 2.2.5. Beneficjent posiada dokumentację projektową i odbiorową oraz powykonawczą dla zrealizowanego przedsięwzięcia.
 - 2.2.6. Wykonany zakres rzeczowy zrealizowany został w oparciu o materiały i urządzenia dopuszczone do wprowadzenia na rynek krajowy, tj. legitymujące się stosownymi atestami, deklaracjami i dopuszczeniami.
 - 2.2.7. Zakres rzeczowy projektu został zrealizowany zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi i wspólnotowymi.
 - 2.2.8. Beneficjent posiada książkę obiektu budowlanego oraz dokonuje kontroli okresowych stanu technicznego budynku poddanego termomodernizacji zgodnie z wymogami Ustawy Prawo budowlane.
 - 2.2.9. Nie stwierdzono realizacji robót niezgodnych z UoD oraz z Umowami podpisanymi z wykonawcami robót.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 3.1. Potwierdzono prawidłowość kwalifikowania wydatków dotyczących realizacji projektu/przedsięwzięcia w ramach POIiŚ 2014-2020.

3.2. Ustalono, że:

- 3.2.1. wydatki dotyczące realizacji projektu zostały poniesione przez Beneficjenta wskazanego w Umowie o dofinansowanie.
- 3.2.2. Beneficjent posiada oryginały dowodów księgowych dotyczących wydatków przedstawionych do kwalifikowania.
- 3.2.3. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków z Umowy o dofinansowanie.
- 3.2.4. Zakres rzeczowy skontrolowanych wydatków został wykonany na podstawie umów zawartych przez Beneficjenta z wykonawcami robót i dostawcami oraz został faktycznie wykonany co znajduje potwierdzenie w protokołach odbioru wykonanych robót i w trakcie oględzin.
- 3.2.5. Wydatki zostały dokonane w sposób przejrzysty, racjonalny, efektywny, oraz należycie udokumentowane.
- 3.2.6. Podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym dla Projektu, co znajduje potwierdzenie w opisach faktur, systemie księgowym Beneficjenta oraz jest zgodne z zapisami WoD. W obszarze sprawdzenia rozliczenia podatku VAT jako wydatku kwalifikowanego, w tym czy nie są dokonywane czynności opodatkowane VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz czy nie występują okoliczności wpływające na kwalifikowalność podatku VAT stwierdzono, że Beneficjent uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych zgodnie z wartością określoną w opisach na fakturach. Nie stwierdzono dokonywania czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 4.1. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014 -2020.
- 4.2. Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Nr 30/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 25.04.2017 r.
- 4.3. Beneficjent formalnie i fizycznie wydzielił ewidencję księgową w związku z realizacją Projektu zgodnie z wymogami ujętymi w Umowie o dofinansowanie. Beneficjent dla przychodów i wydatków związanych z realizacją projektu pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18, 65-084 Zielona Góra” zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia Nr 30/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 25.04.2017 r., dotyczącego rozliczenia i ewidencji księgowej środków na sfinansowanie Projektu „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18” realizowanego w ramach poddziałania 1.3.1 oś priorytetowa „Zmniejszenie emisyjności gospodarki” POIiŚ 2014-2020. Ewidencja księgową prowadzona jest w programie księgowym „SFINKS CS 10.26.005 2018”. Nakłady na środki trwałe w ramach projektu ewidencjonowane są dla projektu na koncie syntetycznym 080 – środki trwałe w budowie ze znacznikiem „0151/16”.

Ewidencja wydatków dokonywanych w związku z realizacją Projektu prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów. Środki ewidencjonowane są z czwartą cyfrą paragrafów „7” w części dot. budżetu środków europejskich oraz „9” w części dot. budżetu państwa. Źródła finansowania wbudowane są w czwartej pozycji numeru konta m.in.: 130, 138, 227, 201. Dodatkowo w nazwach kont księgowych lub w treści dodatkowej do dekretu umieszczony jest numer końcowy Uod „0151/16” – termomodernizacja budynku w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18.

4.4. Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent wprowadził wydzieloną ewidencję księgową dla projektu poprzez oznaczenie kodem księgowym, który pozwala na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu.

4.5. 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.

4.6. Ustalono, że Beneficjent na dzień kontroli nie wystawił żadnego dokumentu OT.

4.7. Ustalono, że Beneficjent nie dokonał oraz nie deklaruje w przyszłości zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu w stosunku do wskazanego w umowie o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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 dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie rozeznania rynku mającego na celu wskazanie, iż usługi/roboty/dostawy zostały wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Udokumentowanie rozeznania rynku jest zgodne z wymaganiami określonymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków dla niniejszego projektu oraz odpowiada zasadom określonym w wewnętrznych regulacjach Beneficjenta.

5.2. Stwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje wewnętrzne procedury udzielania zamówień, które zostały określone w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze” zatwierdzonym przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze Zarządzeniem Nr 17/2017 z dnia 10 marca 2017 roku. Powyższy regulamin został pozytywnie zaopiniowany przez NFOŚiGW.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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

- 6.1. Potwierdzono, że Beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną dot. zarządzania projektem zgodną z wymogami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 6.2. Ustalono, że Beneficjent powołał Kierownika Projektu i Zespół ds. realizacji projektów unijnych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020, Zarządzeniem nr 48/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 21 lipca 2017 r., w którym określony został skład osobowy zespołu, zakres obowiązków.
- 6.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada i stosuje procedury obowiązujące w ramach POIiŚ 2014 – 2020, w tym:
- 6.3.1. weryfikuje, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami oraz zgodnie z zawartą Umową o dofinansowanie,
 - 6.3.2. przechowuje/archiwizuje dokumenty przedmiotowego Projektu w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków. Beneficjent posiada Procedurę archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów unijnych, dot. Głębokiej modernizacji budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, która reguluje zasady związane z archiwizacją dokumentacji dotyczącej realizowanego Projektu. W procedurze powyższej określono okres przechowywania dokumentów zgodnie z postanowieniami Umowy o dofinansowanie. Dokumenty Projektu są przechowywane zgodnie z w/w procedurą w komórkach / jednostkach organizacyjnych Beneficjenta.
 - 6.3.3. posiada i stosuje Procedurę – katalog zidentyfikowanych obszarów zagrożeń korupcją, przeciwdziałania potencjalnym zjawiskom korupcyjnym w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze. Jednocześnie posiada i stosuje Procedurę przeciwdziałania konfliktowi interesów, podczas realizacji projektów unijnych, dot. Głębokiej modernizacji budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze.
 - 6.3.4. posiada i stosuje Procedurę zapobiegania nadużyciom finansowym oraz analizę ryzyka podczas realizacji projektów unijnych, dot. Głębokiej modernizacji budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze. W procedurze tej Beneficjent zgodnie z § 4 pkt 19 umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował proporcjonalne środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.
- 6.4. Kontrolujący potwierdzają, że zapewniona została właściwa ścieżka audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów finansowo - księgowych.
- 6.5. Na internetowej Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze – w zakładce Wiadomości, podstronie: Fundusze Pomocowe <https://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze/wiadomosci/fundusze-pomocowe> pod opisem projektu została umieszczona informacja o funkcjonowaniu mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych, umożliwiającego przekazanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego w związku z realizacją przedmiotowego Projektu wraz z linkiem do strony, na której dokonuje się zgłoszeń nieprawidłowości (link: <http://www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci>).

Zamieszczono również specjalny adres e-mail (naduzycia.POIS@mr.gov.pl) umożliwiający dokonanie powyższych zgłoszeń. Potwierdzono działanie przekierowania do strony www.pois.gov.pl/nieprawidlowosci. Beneficjent poinformował swoich pracowników o funkcjonowaniu na stronie internetowej Izby Skarbowej w Zielonej Górze mechanizmu umożliwiającego sygnalizowanie o potencjalnych nieprawidłowościach lub nadużyciach finansowych.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

7. Kontrola prowadzenia działań informacyjno - promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIS 2014 - 2020.

7.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi prawidłowo działania informacyjno-promocyjne zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” i § 18 pkt 2 Umowy o dofinansowanie.

7.2. Ustalono, że Beneficjent:

- wykonał prawidłowo i umieścił w miejscu realizacji 3 plakaty dotyczące realizowanego Projektu,
- oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) Projektu szafy, dokumenty segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu, wytworzone po podpisaniu Umowy o dofinansowanie,
- umieścił na stronie internetowej pod adresem <https://www.lubuskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-zielonej-gorze> informacje o Projekcie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

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.

8.1. Potwierdzono, że projekt od dnia zawarcia Umowy o dofinansowanie do dnia niniejszej kontroli nie był kontrolowany przez inne niż NFOŚiGW uprawnione do tego instytucje.

8.2. Kontrolujący nie stwierdzili, aby były prowadzone przez organy dochodzeniowo – śledcze jakiegokolwiek postępowania dotyczące realizowanego projektu.

8.3. Beneficjent do wydatków kwalifikowanych nie włączył wydatków na wypełnienie formularza Wniosku o dofinansowanie. Formularz Wniosku o dofinansowanie był wypełniany przez pracownika Beneficjenta.

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

- wkładów niepieniężnych (bez uwzględnienia wkładu w postaci nieruchomości),
- zakupu nieruchomości,
- prac wykonywanych siłami własnymi,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zainstalowanych na stałe w projekcie,
- zakupu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie,
- odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w celu wspomagania procesu wdrażania projektu,
- zakupu sprzętu używanego.

- opłat,
- leasingu i innych technik finansowania nie powodujących przeniesienia prawa własności lub natychmiastowego przeniesienia prawa własności,
- wypełnienia formularza wniosku o dofinansowanie,
- zarządzania projektem – wydatków osobowych,
- zarządzania projektem – kosztów związanych z wykorzystaniem systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie.

Powyższe ustalenia są zgodne z zapisami Umowy o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący do przedmiotowego zakresu nie wnoszą uwag.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI:

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia zagrożenia/uchybień/nieprawidłowości w badanym zakresie i nie rekomendują wydania zaleceń pokontrolnych.

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.01.03.01-00-0151/16 pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Zielonej Górze przy ul. Batorego 18, 65-084 Zielona Góra”.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin w dniu 11 lutego 2020 roku podpisany obustronnie i przekazany Kontrolowanemu w dniu 12.02.2020 r.

N. POUCZENIE

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

1. 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.
2. Kierownik instytucji kontrolującej może przedłużyć termin na zgłoszenie zastrzeżeń na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.
3. W przypadku braku zgłoszenia zastrzeżeń przekazana wersja informacji pokontrolnej staje się ostateczną.
4. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej kontrolujący rozpatrują je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania.
5. Do ostatecznej informacji pokontrolnej oraz do pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Informację pokontrolną sporządzono w 2-óch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 05.03.2020 r., Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW – 20 –
42524

Fakt kontroli odnotowano w książce ewidencji kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze pod numerem nr 2/2020 w dniu 10.02.2020 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący:

NFOŚiGW
Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

05/03/2020

Michał Janiak

1.

(data i czytelny podpis)

Departament Kontroli Przedsięwzięć
Doradca

Zerlon Spis

2.

(data i czytelny podpis)

05.03.2020

