



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 Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29.11.2017 r. wydane przez Ministra Rozwoju;
- § 15 umowy o dofinansowanie projektu;
- Upoważnienie nr 07/POIiŚ_2014-2020/2018 z dnia 05.04.2018 r.

B. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ JEDNOSTKI :

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Agnieszka Szymankiewicz - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
Adres:	ul. Dolna Wilda 80 A, 61-501 Poznań
Tel./fax:	61 85 86 183 / 61 85 22 224
E-mail:	ias@wp.mofnet.gov.pl

C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU :

Nr umowy/ projektu :	POIS.01.03.01-00-0162/16
Tytuł umowy/projektu :	„Głęboka modernizacja budynku biurowego w Wolsztynie przy ul. Dworcowej 15, 64-200 Wolsztyn”

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. Zenon Spuś – Doradca w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 812, e -mail: Zenon.Spus@nfosigw.gov.pl 2. Włodzimierz Garczyński – Główny Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć, Członek zespołu kontrolującego, tel.: 22/45 95 815, e -mail: Wlodzimierz.Garczynski@nfosigw.gov.pl

E. DATA I RODZAJ KONTROLI:

Data kontroli:	od dnia 09.04.2018 r. do dnia 13.04.2018 r.
Przedmiot kontroli:	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
Tryb kontroli:	Planowa
Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:	W miejscu realizacji projektu

F. ZAKRES KONTROLI:

1. Kontrola realizowanego 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.	Kierownik Projektu : <i>(imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)</i>	Dariusz Zujko – Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 61/ 858 61 05
2.	Data popisania Decyzji KE:	-----
3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	21.12.2016 r.
4.	Koszt realizacji projektu (PLN):	
	Koszt całkowity:	785 302,87 zł
	Wydatki kwalifikowane :	785 302,87 zł
5.	Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):	
	Wysokość dofinansowania:	667 507,43 zł
	Środki krajowe:	117 795,44 zł,
	Udział dofinansowania (%)	85 %
6.	Terminy realizacji projektu:	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 14.04.2016 r. do 30.09.2018 r.
	Rozpoczęcie robót:	22.11.2017 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	26.02.2018 r.
	Data wniosku:	29.04.2016 r.

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

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja
1.	Dariusz Zujko	Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Nadzór nad pracami Zespołu.
2.	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
3.	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
4.	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
5.	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]
6.	[REDAKTOWANE]	[REDAKTOWANE]

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.01.03.01-00-0162/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Wolsztynie przy ul. Dworcowej 15, 64-200 Wolsztyn”.
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 [REDAKTOWANE] Inspektorem w Departamencie Energii i Innowacji w aspektach: postępu weryfikacji Wniosków o płatność, w tym wniosku o płatność końcową, sformułowanych uwag do treści wniosków oraz terminu i sposobu ich usunięcia, przebiegu realizacji projektu, zaawansowania rzeczowego, kwalifikowania podatku VAT, trybu zawierania umów, procesu realizacji i zarządzania Projektem.
3. W wyniku dokonanej analizy dokumentów i przeprowadzonych rozmów kontrolujący dokonali następujących ustaleń:
 - 3.1 Ustalenia nie wymagające pogłębionej analizy w trakcie czynności kontrolnych na miejscu:
 - 3.1.1. Beneficjent w dniu 29.04.2016 r., złożył Wniosek o dofinansowanie przedmiotowego Projektu.
 - 3.1.2. W dniu 02.12.2016 r. zakończono weryfikację wniosku o dofinansowanie i w dniu 19.12.2016 r. został on zatwierdzony.
W dniu 21.12.2016 r. została podpisana Umowa o dofinansowanie. Do dnia kontroli nie podpisano żadnego aneksu do umowy o dofinansowanie.
 - 3.1.3. Realizacja Projektu obejmuje:
 - Zadanie nr 1 HRP – wykonanie dokumentacji projektowo technicznej,
 - Zadanie nr 2 HRP – termomodernizację budynku biurowego w Wolsztynie przy ulicy Dworcowej 15,
 - Zadanie nr 3 HRP – nadzór nad robotami,
 - Zadanie nr 4 HRP – działania informacyjno-promocyjne,
 - Zadanie nr 5 HRP – wykonanie audytu ex-post dla budynku.
 - 3.1.4. 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 – 0,015 MW,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – 1 szt.,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – 1 709,80 m².

Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźnika produktu, Beneficjent zobowiązany jest przedstawić do NFOŚiGW w terminie do dnia 30.10.2018 r., wraz z wnioskiem o płatność końcową.

b) Wskaźników rezultatu bezpośredniego:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 68,71 Mg CO₂/rok,
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej – 618,05 – GJ/rok,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – 291 461,11 kWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 54,01 MWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 424,30 GJ/rok.

Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźników rezultatu, Beneficjent zobowiązany jest przedstawić do IW w terminie do 30.10.2018 r.

3.2.2. Beneficjent w kosztach całkowitych Projektu nie uwzględnił:

- zakupu nieruchomości,
- amortyzacji środków trwałych,
- zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- wykonywania prac siłami własnymi,
- odtworzenia nawierzchni,
- zakupu sprzętu używanego,
- wkładu niepieniężnego,
- kosztów ogólnych,
- wydatków osobowych.

3.2.3. Beneficjent złożył w NFOŚiGW pięć wniosków o płatność, z czego dwa (2 i 4) sprawozdawcze.

3.2.4. Na projekcie została przeprowadzona jedna kontrola przez NFOŚiGW w zakresie procedur zawierania umów. Kontrola zakończyła się wynikiem bez zastrzeżeń.

3.2.5. Beneficjent we Wnioskach o płatność, zadeklarował w wydatkach 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 jednego zadania inwestycyjnego próbą objęto 100% tj. Zadanie nr 2 HRP – termomodernizację budynku biurowego w Wolsztynie przy ulicy Dworcowej 15.

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 trzech kategoriach wydatków:

- przygotowanie projektu – opracowanie dokumentacji projektowej (zadanie nr 1 HRP),
- roboty budowlane (zadanie nr 2 HRP),
- działania informacyjne i promocyjne (zadanie nr 4 HRP),

Z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w każdej z powyższych kategorii wydatków próbą objęto wszystkie kategorie wydatków, w ramach których Beneficjent rozliczał wydatki kwalifikowane, tj. 100 % przedstawionych dokumentów księgowych we wnioskach o płatność nr 1, 3 i 5.

4.3.1 Roboty budowlane:

Beneficjent przedstawił wydatki w ramach tej kategorii we wniosku o płatność nr 5 który NFOŚiGW jest w trakcie weryfikacji. Do próby szczegółowej wybrano 100 % faktur z WoP nr 5 dotyczących robót budowlanych, tj.:

- fakturę nr FV/18/3 z dnia 17.01.2018 r., na kwotę 450 621,36 zł brutto i w kwocie dofinansowania 434 617,60 zł,
- fakturę nr FV/17/65 z dnia 08.12.2017 r., na kwotę 98 520,33 zł brutto i w kwocie dofinansowania 98 520,33 zł,

4.3.2 Przygotowanie projektu – opracowanie dokumentacji projektowej:

Beneficjent przedstawił we wniosku o płatność nr 1 i 3 łącznie dwie faktury potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w tej kategorii wydatków tj.:

- fakturę nr FV/17/2017 z dnia 03.07.2017 r., na kwotę 6 273,00 zł brutto i w kwocie dofinansowania 670,35 zł, - Inwentaryzacja przyrodnicza – US w Wolsztynie,
- fakturę VAT nr 80/2016 z dnia 21.12.2016 r., na kwotę 19 434,00 zł brutto i w kwocie dofinansowania 19 434,00 zł, - Wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej w US w Wolsztynie.

4.3.3 Działania informacyjne i promocyjne:

Beneficjent przedstawił wydatki w ramach tej kategorii we wniosku o płatność nr 5 który NFOŚiGW jest w trakcie weryfikacji. Do próby szczegółowej wybrano 100 % faktur z WoP nr 5 dotyczących wykonania, dostawy i montażu tablicy informacyjno-pamiątkowej, tj.:

- fakturę nr 48/12/2017 z dnia 14.12.2017 r., na kwotę 1 127,50 zł brutto i w kwocie dofinansowania 1 127,50 zł.

4.4. Kontrola dokumentacji finansowej i systemu finansowo - księgowego w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z realizacji projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 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 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, Kontrolujący poddali sprawdzeniu dokumenty dotyczące środków trwałych, na które poniesiono nakłady na podstawie 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.
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 POIiŚ 2014 - 2020.
- 4.6.1. W zakresie posiadanej struktury organizacyjnej dot. zarządzania projektem poddano kontroli 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 POIiŚ 2014 – 2020.
W zakresie prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodności z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020, do sprawdzenia wybrano wszystkie obowiązkowe działania Beneficjenta (100 %) (tablice informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji).
W ramach tablic informacyjnych/pamiątkowych sprawdzeniu poddano 100 % zainstalowanych tablic pamiątkowych, tj. 1 szt., w ramach oznakowania strony internetowej Beneficjenta stroną www.wielkopolskie.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. oznakowanie segregatorów zawierających powyższe dokumenty.
- 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 05.04.2018 r.
6. Zespół kontrolujący przygotował i przekazał kontrolowanemu zestawienie dokumentów wymaganych w trakcie czynności kontrolnych na miejscu w dniu 05.04.2018 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 wymienionych w zakresie kontroli, przeprowadzili następujące czynności kontrolne:

1. Przeprowadzili rozmowy z osobami wymienionymi w punkcie H niniejszej informacji w zakresie:
 - 1.1. Przebiegu realizacji projektu, w tym: powstałych problemów w trakcie realizacji i eksploatacji wykonanego zakresu rzeczowego, zgodności realizowanego i wykonanego zakresu rzeczowego z przyjętymi założeniami we wniosku aplikacyjnym, dokumentacją projektową oraz przepisami prawa unijnego.
 - 1.2. 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, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
 - 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
 - 1.6. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
 - 1.7. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
 - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń tj. między innymi czy:
 - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
 - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
 - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
 - wykonywane były prace siłami własnymi,
 - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
 - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
 - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
 - 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,
- audytem energetycznym budynku,
- audytem energetycznym oświetlenia wewnętrznego budynku,
- ekspertyzą ornitologiczną i chiropterologiczną dotyczącą potencjalnego wpływu planowanej termomodernizacji budynku,
- SIWZ,
- kosztorysem ofertowym,
- umową z Wykonawcą robót budowlanych,
- protokołami odbioru częściowego i końcowego robót,
- dokumentacją powykonawczą.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 14 oraz w Część II A pkt 1 – 29.

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:

- umową z Wykonawcą robót budowlanych,
- zgłoszeniem do Starosty Wolsztyńskiego zamiaru wykonania robót budowlanych,
- projektami budowlanymi i wykonawczymi,
- dziennikiem budowy,
- dokumentacją powykonawczą,
- atestami, deklaracjami zgodności i certyfikatami.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 29.

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

- wnioskiem o dofinansowanie,
- umową o dofinansowanie,
- zestawieniami umów oraz dokumentów finansowych,
- fakturami,
- dokumentacją odbiorową,
- dokumentacją finansowo – księgową,
- potwierdzeniami dokonania zapłaty za zrealizowany zakres robót/usług.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 2 Część II C pkt 1 – 63.

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

- wnioskami o płatność nr 1, 3 i 5,
- 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 – 10.

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:

- wewnętrzną procedurą udzielania zamówień,
- zarządzeniem zatwierdzającym w/w procedurę,
- zestawieniem zawartych umów, dla których nie miała zastosowania ustawa Pzp,
- wyjaśnieniami Beneficjenta,
- umowami z wykonawcami,
- ogłoszeniami o zamówieniu,
- złożonymi ofertami,
- protokołami z przeprowadzonego postępowania,
- opracowaniem ekspertyzy ornitologicznej,
- protokołami odbioru.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że w ramach realizowanego projektu zawarł on 2 umowy, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp.

W związku z powyższym, czynnościom kontrolnych, próbie szczegółowej poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia (próba 100 %) dotyczące umów:

- Umowa nr 307/ILN/17 zawarta w dn. 30.11.2017 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej w Poznaniu a [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], na świadczenie usług w zakresie wykonania (wraz z dostawą i montażem) po jednej tablicy informacyjno-promocyjnej o wymiarze 80 x 120 cm dla sześciu Projektów POIiŚ o wartości 6 765,00 zł brutto. Powyższa umowa została zawarta na podstawie zamówienia o wartości początkowej 28 833,30 zł netto.

- Umowa nr 115/ILN/17 zawarta w dn. 11.05.2017 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej w Poznaniu a C [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], na świadczenie usług w zakresie wykonania inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy na potrzeby termomodernizacji budynku US w Wolsztynie, ul. Dworcowa 15 o wartości 670,35 zł brutto. Powyższa umowa została zawarta na podstawie zamówienia o wartości początkowej 10 813,43 zł. netto. Najkorzystniejsza wybrana oferta dotycząca wykonania inwentaryzacji ornitologicznej na potrzeby termomodernizacji dziewięciu budynków US, zamknęła się w kwocie 6 273,00 zł.

Szczegółowo dokumenty dotyczące w/w obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II E pkt 1 – 39.

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

- strukturą organizacyjną zespołu ds. obsługi Projektów,
- zakresami obowiązków członków zespołu ds. obsługi Projektów,
- procedurami obowiązującymi u Beneficjenta,
- analizą ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych,

- oświadczeniami i wyjaśnieniami Beneficjenta,
- stroną internetową Beneficjenta.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II F pkt 1 – 13.

- 2.7. W obszarze prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązujących w ramach POliŚ 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 1 Część II G pkt 1 – 2.

- 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 w Poznaniu,
- 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 – 4.

3. Poddali sprawdzeniu, oględzinom i ocenie:

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

- Zadanie nr 2 HRP – Głęboka modernizacja budynku biurowego w Wolsztynie przy ul. Dworcowej 15, 64-200 Wolsztyn,
- Zadanie nr 3 HRP – Działania informacyjno-promocyjne, tablica informacyjno-pamiątkowa.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 12.04.2018 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 zrealizowanie 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 Wolsztynie obejmujące:

- ✓ wykonanie instalacji fotowoltaicznej, składającej się z 51 szt. kompletów modułów fotowoltaicznych o mocy 300 Wp każdy, o łącznej mocy 15,3 kW,
- ✓ wymianę źródła ciepła na nowy gazowy kocioł kondensacyjny -1 szt. o mocy 110 kW z naczyniem przeponowym 140 litrów,
- ✓ modernizację oświetlenia wbudowanego - zainstalowano 333 szt. opraw oświetleniowych LED,
- ✓ wymiana stolarki okiennej - zamontowano okna z PCV o łącznej pow. 276,802m².
- ✓ wymiana instalacji c.o. wraz z izolacją tej instalacji, wymianą grzejników c.o. i zaworów termostacyjnych – zainstalowano 98 szt. grzejników konwektorowych z głowicami termostacyjnymi.

1.2.2 ilość zamontowanych opraw oświetleniowych LED oraz powierzchnia wymienionej stolarki okiennej odbiega od ilości zawartych w Załączniku nr 3 – Harmonogram Realizacji Projektu oraz nr 4 – Opis projektu.

Zgodnie z HRP modernizacja oświetlenia wbudowanego miała obejmować 354 szt. opraw oświetleniowych wykonano o 21 opraw mniej oraz wymianę stolarki okiennej o powierzchni 287 m² wykonano o 10,198 m² mniej. Beneficjent wyjaśnił, iż zmiana zrealizowanego zakresu rzeczowego wynikała z obliczeń projektowych która nie ma wpływu na zmianę wartości zakładanych wskaźników. Jednocześnie Beneficjent przedstawił notatkę służbową z dnia 23.03.2018 r. ze spotkania z przedstawicielami Agencji Użytkowania i Poszanowania Energii Sp. z o.o. – wykonawcą audytów energetycznych i oświetleniowych, w której zawarta jest informacja, iż przed zmianą Umowy o Dofinansowanie konieczne jest wykonanie aktualizacji audytu energetycznego oraz audytu ex-ante.

Ustalono, że Beneficjent poinformował NFOŚiGW o zmianie wykonanego zakresu prac oraz jest na etapie uzgadniania zakresu wykonania aneksów energetycznych koniecznego do aneksowania umowy o dofinansowanie. W związku z powyższym Zespół Kontrolujący nie formułuje uwag w tym zakresie.

1.2.3 zmodernizowany budynek jest użytkowany zgodnie z przeznaczeniem.

1.3. Kontrolujący stwierdzają osiągnięcie wskaźników produktu przedstawione w poniższej tabeli.

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ DOCELOWA W ODNIESIENIU DO PROJEKTU	JEDNOSTKA POMIARU	WARTOŚĆ NA DZIEŃ 12.04.2018R	WARTOŚĆ %
Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych	0,015	MWt	0,0153	102
Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków	1	szt.	1	100
Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła	1	szt.	1	100
Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji	1 709,80	m ²	1 709,80	100

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą 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 oraz decyzji pozwolenia na budowę.
- 2.3. Beneficjent poinformował zgłoszeniem z dnia 30.11.2016 r. Starostę Wolsztyńskiego o zamiarze wykonania robót budowlanych. Starosta nie wniósł sprzeciwu do złożonego zgłoszenia.
- 2.4. Beneficjent pismem z dnia 07.03.2018 r. wystąpił do Urzędu Dozoru Technicznego Oddział w Poznaniu o rejestrację i przeprowadzenie badania poprzedzającego wydanie pierwszej decyzji zezwalającej na eksploatację kotła gazowego Eco Therm Plus 110H oraz Naczynia przeponowego Reflex NG 140 6 bar. Do dnia 11.04.2018 r. Urząd Dozoru Technicznego nie dokonał rejestracji zgłoszonych urządzeń.
- 2.5. Stwierdzono, że Beneficjent posiada:
- zawartą umowę z wykonawcą robót,
 - dokumentację projektową,
 - dziennik budowy dla realizowanych robót budowlanych,
 - pełną dokumentację odbiorową,
 - dokumentację powykonawczą.
- 2.6. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą 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 POIiŚ 2014-2020.
- 3.2. Ustalono, że:
- 3.3. zrealizowane i odebrane 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 nie zostało jeszcze 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 uwzględnił podatek VAT w wydatkach kwalifikowanych, co jest zgodne z umową o dofinansowanie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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 Stwierdzono, że Beneficjent prowadzi ewidencję księgową zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem nr 79/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

w Poznaniu z dnia 31.05.2017 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, wraz Zakładowym Planem Kont.

Ustalono, że Beneficjent wprowadził Zarządzeniem Nr 141/2017 z dnia 20.10.2017 r. oraz Zarządzeniem Nr 49/2018 z dnia 11.04.2018 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zasady ewidencji księgowej środków na sfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej. Ewidencję księgową środków przeznaczonych na dofinansowanie projektu pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Wolsztynie przy ul. Dworcowej 15, 64-200 Wolsztyn” Nr POIS.01.03.01-00-0162/16-00, pochodzących z budżetu środków europejskich, prowadzi się 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) „0162/16”. Dodatkowo zapisy na koncie analitycznym, utworzonym w ramach konta 138 „Rachunek środków europejskich”, zawierają ten sam kod księgowy „0162/16”. Ewidencja środków trwałych, powstałych w wyniku realizacji Projektu, prowadzona jest na koncie 011 – „Środki Trwałe”, zapisy księgowe na koncie będą oznaczone kodem księgowym „0162/16”.

Zgodnie z wymogami ujętymi w § 14 Umowy o dofinansowanie Beneficjent wprowadził 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 Ustalono, że na fakturach nie występują zapisy inne, niż zapisy znajdujące się na przesłanych do NFOŚiGW kopiach faktur/dokumentów księgowych.

4.4 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.

4.5 Stwierdzono, że wytworzone zwiększenie środka trwałego w ramach realizowanego Projektu nie zostało jeszcze ujęte na majątku Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Jednocześnie potwierdzono, że budynek Urzędu Skarbowego w Wolsztynie przy ulicy Dworcowej 15, poddany termomodernizacji w ramach realizowanego Projektu, stanowi własność podmiotu wskazanego jako właściciel w Umowie o dofinansowanie, tj. Skarb Państwa – Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu.

4.6 Beneficjent nie dokonał (oraz nie deklaruje w przyszłości) zmiany własności infrastruktury/majątku wytworzonego w związku z realizacją Projektu. Majątek powstały w wyniku realizacji projektu w okresie stanowi własność Skarbu Państwa w trwałym zarządzie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zgodnie z art. 57 Rozporządzenia (WE) nr 1082/2006. W przypadku zmian organizacyjnych u Beneficjenta w miejscu Trwałego Zarządcy Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wstąpił z mocy ustawy inna jednostka organizacyjna Skarbu Państwa. Bezpośrednio z majątku powstałego w wyniku realizacji Projektu (termomodernizacji) korzysta Urząd Skarbowy w Wolsztynie, na prowadzenie działalności statutowej zgodnie z ustawą z dnia 21.06.1996 r., o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 578) co jest zgodne Umową o dofinansowanie.

4.7 Stwierdzono, że w budynku US w Wolsztynie nie jest prowadzona działalność gospodarcza w rozumieniu unijnego prawa konkurencyjności. Powierzchnia w budynku 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 wnoszą 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. Ustalono, że Beneficjent zawarł dwie umowy, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp (tj. poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp).
- 5.2. 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 w Poznaniu, z dnia 19.05.2017 r.
- 5.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą rozeznanie rynku, wskazujące, iż przedmiotowe usługi w zakresie promocji projektu (wykonanie tablicy informacyjno-pamiątkowej) oraz inwentaryzacji ornitologicznej zostały wykonane zgodnie z zasadą konkurencyjności.
- 5.4. Ustalono, że Beneficjent posiada kompletną dokumentację w zakresie wyłonienia Wykonawców kontrolowanych usług. Wyboru dokonano zgodnie z zasadami podanymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020.
- 5.5. Ustalono, że Departament Kontroli Przedsięwzięć NFOŚiGW dokonał weryfikacji procedury Regulaminu udzielania zamówień publicznych – Załącznik nr 1 do „Zamówienia udzielane w ramach projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej” pod kątem zgodności z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020. W następstwie przeprowadzonej weryfikacji niniejsza *Procedura* został zaopiniowany pozytywnie.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 6.1. Ustalono, że Beneficjent Zarządzeniem Nr 26/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 13.04.2017 r., powołał Zespół do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
- 6.2. Potwierdzono, że Beneficjent posiada wewnętrzne procedury dotyczące realizowanych projektów unijnych, wprowadzone Zarządzeniem Nr 53/2018 z dnia 18.04.2018 r. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, które swoim zakresem obejmują obszar realizacji projektów dofinansowywanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 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 zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową,

- przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków dla projektu dofinansowanego w ramach POIiŚ,
 - przechowywania i archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu,
 - przeciwdziałania i zwalczania nadużyć finansowych i konfliktu interesów w projektach dofinansowywanych z Unii Europejskiej.
- 6.4. Potwierdzono, że Beneficjent zgodnie z § 4 pkt 19 Umowy o dofinansowanie wykonał analizę ryzyka wystąpienia nadużyć finansowych oraz opracował środki przeciwdziałania wystąpieniu nadużyć finansowych oraz działań następczych w wypadku ich wystąpienia. W analizie zidentyfikowano kluczowe ryzyka mogące wystąpić w czasie realizacji Projektu.
- 6.5. Potwierdzono, że Beneficjent zamieścił na swojej stronie internetowej: <http://www.wielkopolskie.kas.gov.pl> informację o przekazywaniu sygnałów o nieprawidłowościach wraz z linkiem do strony internetowej serwisu Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz adresem poczty elektronicznej Instytucji Zarządzającej, na który można składać informacje o potencjalnych nadużyciach i nieprawidłowościach.
- 6.6. Potwierdzono, że Beneficjent przechowuje dokumenty przedmiotowego Projektu w sposób uporządkowany i opisany, który zapewnia właściwą ścieżkę audytu ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków.
- Dokumenty Projektu są przechowywane w komórkach organizacyjnych zgodnie z wewnętrzną procedurą oraz z umową o dofinansowanie, przechowuje się w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, ul. Dolna Wilda 80A tj.:
- Drugi Dział Rachunkowości Budżetowej – dokumentacja księgową,
 - Dział Zamówień Publicznych – umowa o dofinansowanie, umowy z Wykonawcami, dokumentacja przetargowa,
 - Dział Zarządzania i Administracji Nieruchomości – dokumentacja projektowa, odbiorowa, powykonawcza, dokumentacja dot. wniosków o płatność.

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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

- 7.1. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno – promocyjne zgodnie z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014 – 2020.
- 7.2. Ustalono, że Beneficjent zgodnie z „Podręcznikiem Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014 – 2020 w zakresie informacji i promocji” – Ministerstwo Rozwoju z dnia 14.06.2016 r. w zakresie dotyczącym projektów, których całkowity wkład publiczny nie przekracza 500 000,00 EUR wykonał prawidłowo:
- tablicę informacyjną/pamiątkową,
 - oznaczył wariantem podstawowym (logotypem) dokumenty i segregatory zawierające dokumenty dotyczące projektu, wytworzone po podpisaniu umowy o dofinansowanie,
 - zamieścił informację na swojej stronie internetowej o realizowanym Projekcie pod adresem: [http:// www.wielkopolskie.kas.gov.pl](http://www.wielkopolskie.kas.gov.pl),

PODSUMOWANIE:

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

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. Stwierdzono, 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. 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,
- amortyzacji środków trwałych,
- wykonywania prac siłami własnymi,
- odtworzenia nawierzchni,
- zakupu sprzętu używanego,
- wkładu niepieniężnego,
- kosztów ogólnych,
- wydatków osobowych.

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

Kontrolujący nie wnoszą uwag do przedmiotowego zakresu.

L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :

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

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia uchybień/nieprawidłowości/zagrożeń w realizacji Projektu. W związku z powyższym Kontrolujący 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.01.03.01-00-0162/16 pn.: „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Wolsztynie przy ulicy Dworcowej 15, 64-200 Wolsztyn.

Załącznik nr 2 – Protokół z oględzin przeprowadzonych w dniu 10 i 11 kwietnia 2018 r. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu jego podpisania, tj. 12.04.2018 r.

N. POUCZENIE

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

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

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

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

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

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

Informację pokontrolną sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach i przekazano jeden egzemplarz w dniu 30.04.2018 Kontrolowanemu przy piśmie nr NFOSiGW-18-36558.

Fakt kontroli odnotowano w Rejestrze Kontroli Zewnętrznych prowadzonych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu pod numerem 1/2018 w dniu 09.04.2018 r.

PODPISY

Zespół Kontrolujący

Przewodniczący Zespołu Kontrolującego
Zenon Spuś nieobecny w dniu podpisywania
Informacji pokontrolnej

1.

(data i czytelny podpis)

NFOŚiGW

Departament Kontroli Przedsięwzięć
Główny Specjalista

W. Garczyński
Włodzimierz Garczyński

2.

(data i czytelny podpis)

11
12
13
14
15

WORLD
INTERNATIONAL
COUNCIL

1971