

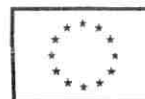


**Fundusze Europejskie**  
Infrastruktura i Środowisko

08-05-2018

ILN  
3004-ILN.2017.2017.34

**Unia Europejska**  
Fundusz Spójności



NFOSiGW-DRB.51.12.2016.38  
NFOSiGW-18-36363

„ZPO”

17PL  
2018-05-08

Warszawa, dnia 30.04.2018 r.

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
Poz. z rej. 3004-18-058283  
Wpl. 07-05-2018 (7)  
-Otrzymuje do załatwienia  
STARY SPECJALISTA  
mgr Katarzyna Niedzielska  
08-05-2018

Pani  
**Agnieszka Szymankiewicz**  
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
w Poznaniu

Izba Administracji Skarbowej  
w Poznaniu  
ul. Dolna Wilda 80 A  
61-501 Poznań

**Szanowna Pani Dyrektor,**

Na podstawie 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.); Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 28.05.2015 r. w zakresie kontroli realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020; Wytycznych 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); Zaleceń 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 i § 15 umowy o dofinansowanie projektu, przekazuję podpisany przez Zespół Kontrolujący egzemplarz Informacji Pokontrolnej z kontroli przeprowadzonej w dniach 09 – 13.04.2018 r. w zakresie możliwości wykorzystania środków pochodzących z projektu POIS.01.03.01-00-0163/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z Zaleceniami 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. (rozdział 4, podrozdział 3 pkt.14), kierownikowi podmiotu kontrolowanego lub osobie przez niego upoważnionej, przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tej informacji, w tym do treści zaleceń pokontrolnych. W przypadku przekroczenia określonego terminu kierownik instytucji kontrolującej może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.

Proszę również o przesłanie drogą elektroniczną na adres [Ewa.Poplawska@nfosigw.gov.pl](mailto:Ewa.Poplawska@nfosigw.gov.pl) informacji o terminie otrzymania niniejszej Informacji Pokontrolnej.

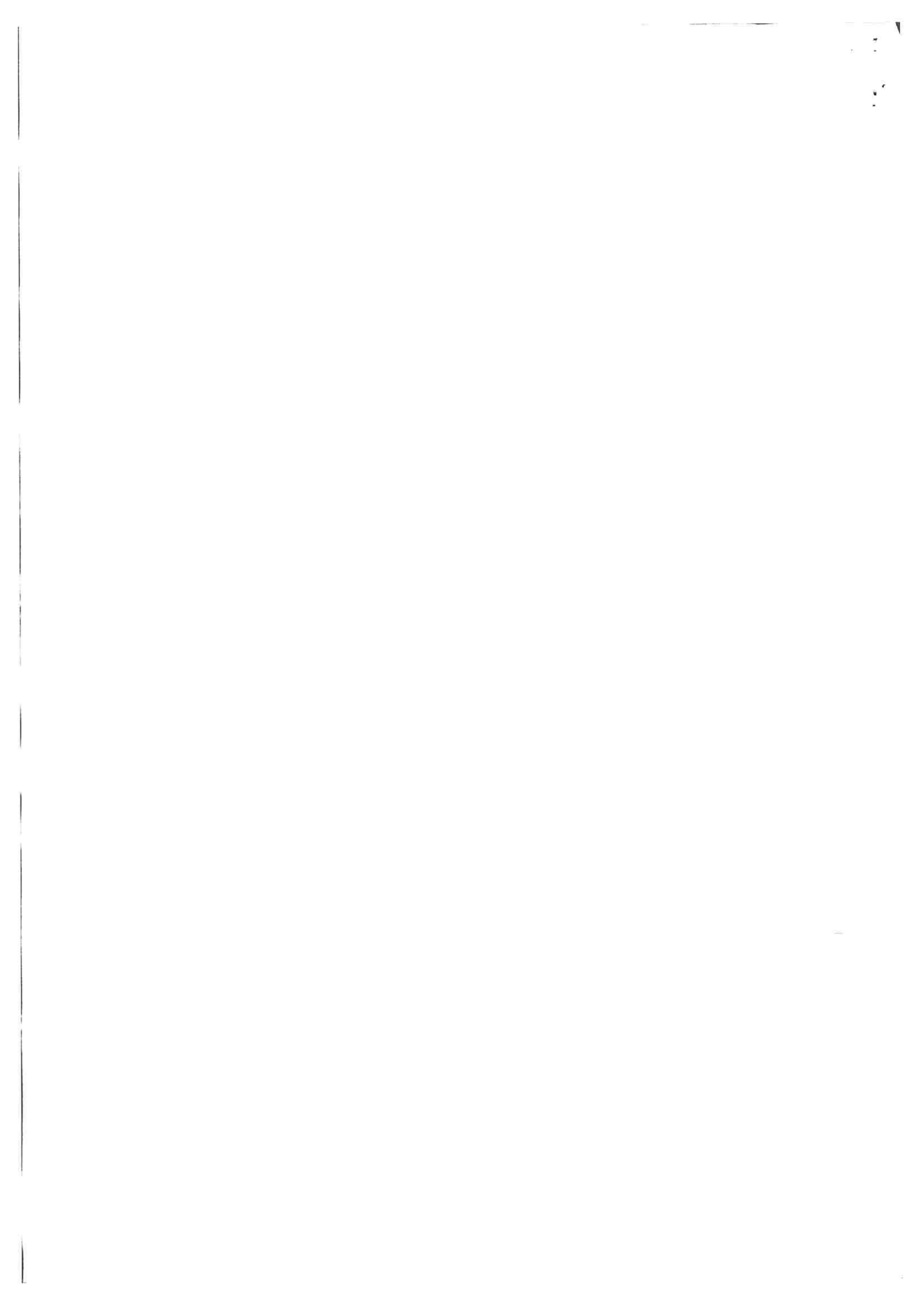
**Z wyrazami szacunku**

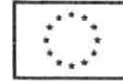
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Dyrektor

*[Podpis]*  
Pratrasuda



Narodowy Fundusz  
Ochrony Środowiska  
i Gospodarki Wodnej





## INFORMACJA POKONTROLNA

### z kontroli przeprowadzonej przez Narodowy Funduszu 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 08/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 86 100
E-mail:	ias@wp.mofnet.gov.pl

#### C. DANE DOTYCZĄCE KONTROLOWANEJ UMOWY / PROJEKTU :

Nr umowy/ projektu :	POIS.01.03.01-00-0163/16
Tytuł umowy/projektu :	„Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”

**D. DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ :**

<b>Nazwa:</b>	<b>NARODOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ</b>
<b>Adres:</b>	02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3a
<b>Członkowie Zespołu Kontrolującego:</b> ( imię, nazwisko, stanowisko, telefon, e-mail)	<b>1. Michał Kolasieński</b> – Starszy Specjalista w Departamencie Kontroli Przedsięwzięć Przewodniczący zespołu kontrolującego tel.: 22/45 95 811 e -mail: Michal.Kolasinski@nfosigw.gov.pl <b>2. Włodzimierz Garczyński</b> – 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:**

<b>Data kontroli:</b>	od dnia 09.04.2018 r. do dnia 13.04.2018 r.
<b>Przedmiot kontroli:</b>	Kontrola w trakcie realizacji Projektu
<b>Tryb kontroli:</b>	Planowa
<b>Miejsce prowadzenia czynności kontrolnych:</b>	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:**

<b>1.</b>	<b>Pełnomocnik ds. Realizacji Projektu :</b> (imię, nazwisko, funkcja, telefon, e-mail)	<b>Dariusz Zujko</b> – Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu 61/ 858 61 05
<b>2.</b>	<b>Data podpisania Decyzji KE:</b>	-----

3.	Data podpisania umowy o dofinansowanie projektu:	21.12.2016 r.
4.	<b>Koszt realizacji projektu (PLN):</b>	
	Koszt całkowity:	485 352,67 zł
	Wydatki kwalifikowane :	485 352,67 zł
5.	<b>Źródła finansowania projektu wg. Umowy o dofinansowanie (PLN):</b>	
	Wysokość dofinansowania:	485 352,67 zł
	Środki własne:	0,00 zł
	Udział dofinansowania (%)	100 %
6.	<b>Terminy realizacji projektu:</b>	
	Okres kwalifikowalności wydatków:	od 14.04.2016 r. do 30.09.2018 r.
	Rozpoczęcie robót:	14.04.2016 r.
	Zakończenie robót i przekazanie do eksploatacji:	30.09.2018 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
2.	[REDAKTOWANE]	Kierownik Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
3.	[REDAKTOWANE]	Główna Księgowa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
4.	[REDAKTOWANE]	Główny Specjalista w Dziale Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, koordynator Projektu
5.	[REDAKTOWANE]	Starszy Specjalista, w Dziale Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
6.	[REDAKTOWANE]	Starszy Specjalista w Dziale Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, Inspektor Nadzoru

#### 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.01.03.01-00-0163/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”.
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 I [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 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 zadania wymienione Harmonogramie Realizacji Projektu (dalej HRP):

- Zadanie nr 1 HRP – wykonanie dokumentacji projektowo technicznej,
- Zadanie nr 2 HRP – termomodernizację budynku biurowego w Złotowie przy al. Piasta 25,
- 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 – 0,0125 MW,
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków – 1 szt.,
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji – 1 635,10 m<sup>2</sup>.

Dokumenty potwierdzające osiągnięcie wskaźnika produktu, Beneficjent zobowiązany jest przedstawić do NFOŚiGW wraz z wnioskiem o płatność końcową.

b) Wskaźników rezultatu bezpośredniego:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych – 67,81 Mg CO<sub>2</sub>/rok,
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej – 430,01 – GJ/rok,
- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych – 221 727,44 kWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej – 39,086 MWh/rok,
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej – 289,30 GJ/rok.

3.2.2. Beneficjent w kosztach całkowitych Projektu nie uwzględnił:

- zakupu nieruchomości,
- amortyzacji środków trwałych,
- 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 trzy 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.

Kontrolujący w celu sprawdzenia przedmiotowego Projektu, kierując się zasadą reprezentatywności, czynności kontrolne, dokonali wyboru zakresu do kontroli na próbie, której sposób doboru przedstawiono poniżej, w odniesieniu do każdego pkt zakresu, tj. dla punktu pn.:

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

Dobór próby został przeprowadzony na podstawie analizy ryzyka i próby losowej.

##### 4.1.1. Analiza ryzyka:

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

- zaawansowania rzeczowego,
- złożoności technologicznej,
- kluczowości dla celu projektu,
- kosztu zadania.

Realizacja przedsięwzięcia zgodnie z Harmonogramem Realizacji Projektu (dalej HRP) została podzielona na 5 zadań, na podstawie ww. czynników ryzyka do próby w I etapie wybrano jedno zadanie, tj.:

- Zadanie nr 2 HRP – głęboka termomodernizacja budynku biurowego w Złotowie przy al. Piasta 25, 77-400 Złotów.

W II etapie elementy do próby szczegółowej z ww. zadania zostaną wybrane na miejscu po zapoznaniu się z dokumentami przygotowanymi przez Beneficjanta.

##### 4.1.2. Próba losowa:

Z puli pozostałych zadań wskazanych w HRP, nadając im kolejne numery:

1. Zadanie nr 1 HRP – wykonanie dokumentacji projektowo technicznej,
2. Zadanie nr 3 HRP – nadzór nad robotami,
3. Zadanie nr 4 HRP – działania informacyjno-promocyjne,
4. Zadanie nr 5 HRP – wykonanie audytu ex-post dla budynku.

w I etapie przy pomocy generatora liczb losowych (1 z 4) wytypowano jedno zadanie Lp. 1, tj. Zadanie nr 1 HRP pn. „wykonanie dokumentacji projektowo technicznej”. W II etapie do próby szczegółowej z ww. zadania została wybrana cała (tj. 100 %) wykonana dokumentacja: audyt ex-ante oświetlenia, projektowa, inwentaryzacja przyrodnicza.

- 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 do dnia kontroli przedstawił we wniosku o płatność nr 1 i 3 łącznie dwie faktury potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane. Z uwagi na jednakowe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, próbą objęto wszystkie faktury (100 %) tj.:
- fakturę nr FV/17/2017 z dnia 03.07.2017 r., na kwotę 6 273,00 zł brutto i w kwocie dofinansowania 714,63 zł, - Inwentaryzacja przyrodnicza – US w Złotowie,
  - fakturę VAT nr 81/2016 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 Złotowie.
- 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 oraz zasada konkurencyjności. Kontrolujący wybór dokumentów do kontroli przeprowadzili na miejscu kontroli w oparciu o informację Beneficjenta nt. przeprowadzonych postępowań, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności. Dobór próby przeprowadzono na podstawie analizy ryzyka i próby losowej.
- 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 4.1. 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 %) tj.: tablice/plakaty informacyjne/pamiątkowe, oznakowanie strony internetowej i oznakowanie dokumentacji.  
W ramach tablic/plakatów informacyjnych/pamiątkowych sprawdzeniu poddano 100 % zainstalowanych plakatów informacyjnych w miejscu realizacji projektu, tj. 2 szt., w ramach oznakowania strony internetowej Beneficjenta stroną www Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w ramach oznakowania dokumentów logotypem programu dokumentację techniczną wytypowaną w pkt 4.2, dokumenty dotyczące zarządzania projektem/ przedsięwzięciem wytypowane w pkt 4.6 oraz 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.
- 4.8.1 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.
- 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, 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. Wielkości i zakresu osiągniętych wskaźników produktu i rezultatu.
  - 1.3. Przejęcia wytworzonych w ramach realizacji projektu środków trwałych na majątek Beneficjenta.
  - 1.4. Prowadzenia przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego dla projektu, ewidencji księgowej, operacji finansowych projektu, kwalifikacji podatku VAT, poniesionych opłat, podwójnego finansowania kosztów projektu, wydatków na zarządzanie projektem, wykorzystania zakupionych przenośnych środków trwałych, stanu formalno-prawnego dotyczącego majątku wytworzonego w ramach Projektu.
  - 1.5. Posiadania, stosowania i przestrzegania procedur, funkcjonowania zespołu odpowiedzialnego za realizację projektu, przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie realizacji projektu.
  - 1.6. Zrealizowanych działań informacyjno – promocyjnych.
  - 1.7. Posiadania, stosowania procedury dotyczącej udzielania zamówień publicznych, do których zastosowania nie mają przepisy Pzp.
  - 1.8. Zagadnień wymienionych w Załączniku Nr 2 do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń tj. między innymi czy:
    - projekt był kontrolowany przez inne niż Instytucja Wdrażająca, uprawnione do tego instytucje,
    - podejmowane są czynności lub postępowania prowadzone przez organy ścigania,
    - dla realizacji Projektu Beneficjent dokonał zakupu nieruchomości,
    - wykonywane były prace siłami własnymi,
    - Beneficjent bezpośrednio ponosił wydatki na odtworzenie nawierzchni drogi i opłaty administracyjne,
    - dokonywano zakupów sprzętu używanego,
    - stan właścicielski uległ zmianie od dnia złożenia wniosku aplikacyjnego i czy ewentualnie zmiany takie są planowane,
    - 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. z:
    - wnioskiem o dofinansowanie,
    - umową o dofinansowanie,

- dokumentami odbiorowymi,
- audytem energetycznym i oświetlenia,
- ekspertyzą ornitologiczną.

W II etapie doboru próby po zapoznaniu się z ww. dokumentami Kontrolujący ustalili, że prace termomodernizacyjne w ramach wytypowanego zadania nr 2 HRP nie zostały jeszcze rozpoczęte. Dlatego odstąpiono od dalszego doboru próby w tym zakresie. W celu potwierdzenia stanu budynku oraz tego, że prace nie zostały rozpoczęte, oględzinom poddano budynek Urzędu Skarbowego w Złotowie przy al. Piasta 25.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część I pkt 1 – 8 oraz w Część II A pkt 1 – 7.

- 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:

- zgłoszeniem rozpoczęcia robót budowlanych,
- pismami od konserwatora zabytków,
- audytem energetycznym,
- ekspertyzą ornitologiczną,
- projektem budowlano-wykonawczym.

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 1 Część II B pkt 1 – 4.

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

- wnioskiem aplikacyjnym,
- umową o dofinansowanie,
- umowami z Wykonawcami,
- 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 – 24.

- 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,
- 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 – 9.

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,
- umową z wykonawcą,
- ogłoszeniami o zamówieniu,
- złożonymi ofertami,
- protokołami z przeprowadzonego postępowania,
- opracowaniem ekspertyzy ornitologicznej,
- protokołem odbioru inwentaryzacji przyrodniczej.

Po ocenie dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta ustalono, że w ramach realizowanego projektu zawarł on jedną umowę, do której nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz zasada konkurencyjności.

W związku z powyższym, czynnościom kontrolnych, próbie szczegółowej poddano to postępowanie o udzielenie zamówienia (próba 100 %) dotyczące umowy:

- Umowa nr 116/ILN/17 zawarta w dn. 11.05.2017 r. pomiędzy Izbą Administracji Skarbowej w Poznaniu a OrniCon Michał Przysański Biuro Ekspertyz Środowiskowych, Oś. Niepodległości 13/18, 62-400 Słupca, na świadczenie usług w zakresie wykonania inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy na potrzeby termomodernizacji budynku US w Złotowie, al. Piasta 25 o wartości 714,63 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 – 23.

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 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 POIiŚ 2014 – 2020 z:

- zestawieniem działań informacyjno-promocyjnych realizowanych przez Beneficjenta,
- stroną internetową z informacją o projekcie,

Szczegółowo dokumenty dotyczące ww. obszaru wymieniono w Zał. nr 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:
- Rejestrem kontroli zewnętrznych 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 termomodernizacja budynku biurowego w Złotowie przy al. Piasta 25, 77-400 Złotów.

Oględziny przeprowadzono w dniu 10.04.2018 r. na terenie budynku Urzędu Skarbowego w Złotowie przy al. Piasta 25, 77-400 Złotów.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono Protokół wraz z załączoną do niego dokumentacją fotograficzną, który został podpisany bez uwag przez przedstawicieli NFOŚiGW oraz Beneficjenta w dniu 11.04.2018 r. Przedmiotowy dokument stanowi Załącznik nr 2 do niniejszej Informacji Pokontrolnej.

- 3.2. Plakaty informacyjne.
- 3.3. Gotowość Beneficjenta do wypełniania zasad i reguł obowiązujących w ramach realizowanego projektu w zakresie posiadanych procedur oraz sposobu zarządzania projektem.
- 3.4. Sposób i miejsce przechowywania, rejestrowania i ewidencjonowania dokumentacji dotyczącej projektu w komórkach organizacyjnych.
- 3.5. 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, że do dnia kontroli Beneficjent zrealizował jedynie Zadanie nr 1 Harmonogramu Realizacji Projektu, tj. wykonał dokumentację projektowo techniczną. Zrealizowany zakres rzeczowy projektu/przedsięwzięcia jest zgodny z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia tj.: Wniosku o Dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie.
- 1.2. Ustalono, że zakończenie realizacji przedsięwzięcia oraz osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w terminie wskazanym w obecnie obowiązującej Umowie o dofinansowanie jest niemożliwe do dotrzymania.
- 1.3. Stwierdzono, że roboty/prace termomodernizacyjne (tj. Zadanie nr 2 HRP) budynku Urzędu Skarbowego w Złotowie przy Al. Piasta 25 nie zostały rozpoczęte. Zgodnie z HRP stanowiącym załącznik od umowy o dofinansowanie zadanie to miało zostać rozpoczęte w III kw. 2017 r.

Beneficjent posiada dokumenty formalno-prawne niezbędne do rozpoczęcia realizacji prac termomodernizacyjnych, w tym dokumentację budowlaną – wykonawczą, pozytywnie zaopiniowaną przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Poznaniu, Delegatura w Pile pod warunkiem zamiany zaplanowanej do wymiany stolarki okiennej PCV na stolarkę drewnianą. Ustalono, że tak duże opóźnienia w rozpoczęciu realizacji tego zadania spowodowane są niewyłonieniem wykonawcy robót w ramach przeprowadzonych pięciu postępowań przetargowych.

W dniu 24.06.2017 r. wszczęto pierwszą procedurę przetargową, która obejmowała m.in. wykonanie robót budowlanych dla Projektu POIS.01.03.01-00-0163/16. Na przedmiotowy Projekt nie wpłynęła żadna oferta. W związku z tym przetarg został unieważniony. Beneficjent w dniu 21.07.2017 r. ponownie wszczął procedurę przetargową, w ramach której na przedmiotowy projekt nie złożono żadnej oferty i postępowanie to zostało unieważnione. W dniu 22.08.2017 r. ponownie wszczęto procedurę przetargową. Na Projekt złożono jedną ofertę, jednak z uwagi na fakt, że wadium wpłynęło na konto Zamawiającego po upływie terminu składania ofert, oferta ta podlegała odrzuceniu, w związku z czym postępowanie zostało unieważnione. W dniu 29.09.2017 r. ponownie wszczęto (czwarte) postępowanie przetargowe, a termin składania ofert upłynął w dniu 17.10.2017 r. do godz. 11.00. W dniu 18.10.2017 r. unieważniono postępowanie w części, obejmującej Projekt nr 0163/16 z uwagi na brak ofert. W dniu 13.11.2017 r. ponownie wszczęto (piąte) postępowanie przetargowe na wykonanie robót budowlanych. Termin składania ofert upłynął w dniu 29.11.2017 r. Na Projekt 0163/16 złożono jedną ofertę w kwocie 1 108 600,90 zł, znacząco przewyższającą kwotę, którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia - 704 436,92 zł. Z uwagi na wzrost cen materiałów budowlanych i koszt roboczogodziny, oferta złożona w postępowaniu przetargowym na udzielenie zamówienia publicznego przewyższała o kwotę 404 163,98 zł środki przeznaczone przez Zamawiającego na realizację zamówienia. W związku z powyższym Beneficjent wystąpił do Dysponenta środków - Ministerstwa Rozwoju i Finansów z prośbą o akceptację zwiększonej wartości kosztorysowej inwestycji oraz przyznanie dodatkowych kwot na ten Projekt. Dysponent środków pismem nr DLK4.211.1.2017 z dnia 06.12.2017 r. zaakceptował zwiększoną wartość kosztorysową – kwota 1 166 558 zł, jednakże poinformował, że obecnie nie może przyznać dodatkowych kwot na 2018 r. Brakująca kwota została zaplanowana do wydatkowania w 2019 r. W związku z powyższym w dniu 24.01.2018 r. unieważniono postępowanie m.in. dla części zamówienia dot. przedmiotowego Projektu.

Beneficjent zamierza (kwiecień – maj 2018 r.) wystąpić do Instytucji Zarządzającej – NFOŚiGW o zgodę na aneksowanie umowy o dofinansowanie w zakresie: wzrostu kosztu całkowitego (do kwoty 1 166 558,00 zł), zwiększenia kwoty wydatków kwalifikowanych i kwoty dofinansowania oraz zmiany terminu zakończenia do dnia 30.09.2019 r. W opinii Kontrolujących założony termin zakończenia przedsięwzięcia do dnia 30.09.2019 r. jest możliwy do dotrzymania.

*PODSUMOWANIE:*

1. *Zakończenie realizacji przedsięwzięcia do dnia 30.09.2018 r. oraz osiągnięcie wskaźników produktu i rezultatu w planowanym terminie w Umowie o dofinansowanie jest niemożliwe do dotrzymania. Beneficjent (Izba Administracji Skarbowej w Poznaniu) zamierza wystąpić do NFOŚiGW o zgodę na aneksowanie umowy o dofinansowanie w zakresie zmiany terminu zakończenia do dnia 30.09.2019 r. i zwiększenia wartości całkowitej projektu.*
2. *Do pozostałego wyżej wymienionego zakresu Kontrolujący 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, że na obecnym etapie realizacji przedsięwzięcia Beneficjent posiada dokumentację techniczną, a także wymagane decyzje administracyjne oraz inne dokumenty formalno-prawne w zakresie prawa budowlanego oraz ochrony środowiska, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego i krajowego.
- 2.2. Przedsięwzięcie nie wymagało uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia.
- 2.3. Ustalono, że Beneficjent posiada:
  - ekspertyzę ornitologiczną i chiropterologiczną,
  - audyt energetyczny,
  - audyt energetyczny oświetlenia wewnętrznego,
  - projekt budowlany – wykonawczy pozytywnie zaopiniowany przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Poznaniu, Delegatura w Pile pod warunkiem zamiany zaplanowanej do wymiany stolarki okiennej PCV na stolarkę drewnianą. Z zastrzeżeniem, że zakres rzeczowy wskazany w projekcie jest szerszy niż wskazany w umowie o dofinansowanie np. wymiana drzwi wewnętrznych i ocieplenie ścian wewnętrznych pomiędzy ogrzewaną a nieogrzewaną częścią budynku.
  - zgłoszenie budowy, robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę do Starosty Złotowskiego.
- 2.4. Nie stwierdzono odbiorów robót/dostaw niezgodnych z warunkami umowy.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.*

**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:
  - 3.2.1. zrealizowane i odebrane roboty/dostawy/usługi 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,
  - 3.2.2. Beneficjent dokonał zapłaty w pełnej wysokości (poniósł wydatek) w terminie obejmującym okres kwalifikowania wydatków,

- 3.2.3. powstałe zwiększenie wartości środka trwałego nie zostało jeszcze zaewidencjonowane na koncie środków trwałych,
- 3.2.4. w ramach kosztów pośrednich do wydatków kwalifikowanych nie włączono wydatków poniesionych na wypełnienie formularza wniosku o dofinansowanie.

**PODSUMOWANIE:**

*Kontrolujący do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli 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 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.), oraz 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 Złotowi przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów” nr POIS.01.03.01-00-0163/16-00, 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) 0163/16. Dodatkowo, zapisy na koncie analitycznym utworzonym w ramach konta 138 „Rachunek środków europejskich” zawierają ten sam kod księgowy 0163/16. Ewidencja środków trwałych powstałych w wyniku realizacji Projektu prowadzona jest na koncie 011 – „Środki Trwałe”, zapisy księgowe na kontach analitycznych zawierać będą kod księgowy 0163/16.

Potwierdzono, że godnie 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 Potwierdzono, że podatek VAT był rozliczany jako wydatek kwalifikowany co jest zgodne z umową o dofinansowanie. Jednocześnie 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. Budynek Urzędu Skarbowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 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 stanowi własność Skarbu Państwa i jest w trwałym zarządzie Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zgodnie z art. 57 Rozporządzenia (WE) nr 1082/2006. Ustalono, że w przypadku zmian organizacyjnych u Beneficjenta w miejscu Trwałego Zarządcy Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wstąpi z mocy ustawy inna jednostka organizacyjna Skarbu Państwa. Bezpośrednio z majątku powstałego w wyniku realizacji Projektu (termomodernizacji) korzystał będzie Urząd Skarbowy w Złotowie, do prowadzenia 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 z Umową o dofinansowanie.
- 4.7 Stwierdzono, że w budynku US w Złotowie nie jest prowadzona działalność gospodarcza w rozumieniu unijnego prawa konkurencyjności. Powierzchnia w budynku nie jest wynajmowana na cele gospodarcze ani nie służy celom mieszkalnym.
- 4.8 Zgodnie z zapisem zawartym w Opisie Projektu dofinansowanie inwestycji nie stanowi pomocy publicznej.

#### *PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli 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. Ustalono, że Beneficjent zawarł jedną umowę, do której nie miała zastosowania ustawa Pzp (tj. poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp) oraz zasada konkurencyjności.
- 5.2. Potwierdzono, 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 nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19.05.2017 r.

Stwierdzono, iż ww. regulamin nie został przesłany do NFOŚiGW celem akceptacji zgodnie z § 4 pkt 14 umowy o dofinansowanie (do wniosku o dofinansowanie dołączono poprzednią/inną wersję regulaminu). W trakcie sporządzania przedmiotowej informacji pokontrolnej Beneficjent przesłał do NFOŚiGW ww. regulamin celem zaopiniowania. Ustalono, że NFOŚiGW dokonał weryfikacji ww. Regulaminu udzielania zamówień publicznych wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 54/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r., zmieniającym Zarządzenie nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19.05.2017 r., w tym m.in. wprowadzenie do ww. regulaminu Załącznika nr 1 pn. „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 niniejszy regulamin został zaopiniowany pozytywnie w dniu 20.04.2018 r.

W związku z powyższym Kontrolujący nie będą formułowali uwag w tym zakresie.

- 5.3. Potwierdzono, że Beneficjent posiada dokumentację potwierdzającą rozeznanie rynku, wskazujące, iż przedmiotowa usługa w zakresie inwentaryzacji ornitologicznej została wykonana po cenie nie wyższej niż cena rynkowa.
- 5.4. Ustalono, że Beneficjent posiada kompletną dokumentację w zakresie wyłonienia Wykonawcy kontrolowanej usługi. Wyboru dokonano zgodnie z zasadami podanymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020.

#### *PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.*

### **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 włączane 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 21 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/izba-administracji-skarbowej-w-poznaniu/wiadomosci/komunikaty/-/asset\\_publisher/2JMn/content/fundusze-europejskie-infrastruktura-i-srodowisko](http://www.wielkopolskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-poznaniu/wiadomosci/komunikaty/-/asset_publisher/2JMn/content/fundusze-europejskie-infrastruktura-i-srodowisko) 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 do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.*

**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:

- plakaty informacyjne,
- 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.

*PODSUMOWANIE:*

*Kontrolujący do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli 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. 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 do ustaleń dla powyższego zakresu kontroli nie wnoszą uwag.*

**L. ZESTAWIENIE WYNIKÓW KONTROLI :**

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

Kontrolujący nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości ani uchybień przy realizacji Projektu, stwierdzili jednak zagrożenie nie zakończenia realizacji przedsięwzięcia w terminie umownym. W związku z powyższym Kontrolujący rekomendują wydanie zaleceń pokontrolnych.

L.p.	Pkt w części inf. pok.	Podsumowanie/Ustalenia (Zidentyfikowane uchybień, zagrożenia, nieprawidłowości)	Zalecenia pokontrolne	Termin realizacji zalecenia	Stopień ważności
1.	K 1.	W zakresie zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z Wniosku o Dofinansowanie i Umowy o dofinansowanie stwierdzono zagrożenie niezakończenia realizacji przedsięwzięcia do dnia 30.09.2018 r. oraz nieosiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu w terminie umownym w związku z wystąpieniem ponad półrocznego opóźnienia w rozpoczęciu prac termomodernizacyjnych.	1. Przesłać do NFOŚiGW wyjaśnienia dotyczące przyczyn powstania opóźnień w realizacji robót termomodernizacyjnych. 2. Wystąpić do NFOŚiGW z wnioskiem o zmianę terminu zakończenia realizacji i zwiększenia wartości projektu.	30.06.2018 r.	wysoki
Termin przekazania informacji o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia działań: 30.06.2018 r.					

## M. ZAŁĄCZNIKI DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

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

**Załącznik nr 2** – Protokół z oględzin. Jeden egzemplarz został przekazany Kontrolowanemu w dniu jego podpisania, tj. 11.04.2018 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 NFOŚiGW-18-36363.

Fakt kontroli odnotowano w „Rejestrze Kontroli Zewnętrznych prowadzonych w Izbie Skarbowej w Poznaniu” pod numerem 1 z 2018 r. w dniu 09.04.2018 r.

## PODPISY

Zespół Kontrolujący  
NFOŚiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Starszy Specjalista  
*Kelamin* 27.04.2018  
**Michał Kolasiński**  
1. ....  
(data i czytelny podpis)  
NFOŚiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Główny Specjalista  
*W. G.* 27.04.2018  
**Włodzimierz Garczyński**  
2. ....  
(data i czytelny podpis)





**Załącznik nr 1**

**Zestawienie dokumentów i materiałów poddanych sprawdzeniu w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie NFOŚiGW i w miejscu realizacji Projektu w dniach 09.04.2018 r. – 13.04.2018 r. Projekt nr POIS.01.03.01-00-0163/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”.**

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

1. Wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”.
2. Umowa o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0163/16 pn. „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów”, wraz z załącznikami.
3. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0163/16-01.
4. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0163/16-02.
5. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0163/16-03.
6. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0163/16-04.
7. Wniosek o płatność nr POIS.01.03.01-00-0163/16-05.
8. Karty kontroli wpisane do systemu SL2014.

**Część II. Dokumenty, z którymi kontrolujący zapoznali się w siedzibie Beneficjenta:**

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

1. Ekspertyza ornitologiczna i chiropterologiczna dotycząca potencjalnego wpływu planowanej termomodernizacji Urzędu Skarbowego w Złotowie przy ul. Piasta 25, Wykonany przez OrniCon Michał Przysiański Poznań, czerwiec 2017 r.
2. Audyt Energetyczny Oświetlenia Wewnętrznego Budynku: Izby Skarbowej w Poznaniu, Urząd Skarbowy w Złotowie. 77-400 Złotów Al. Piasta 25, wykonany przez [REDAKTOWANE]
3. Audyt Energetyczny Budynku Izba Skarbowej w Poznaniu, Urząd Skarbowy w Złotowie 77-400 Aleja Piasta 25, wykonany przez Konsorcjum: [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] 30.10.2015 r. W załączeniu strona tytułowa i nr 35.
4. Audyt Energetyczny Budynku Izba Skarbowej w Poznaniu, Urząd Skarbowy w Złotowie 77-400 Aleja Piasta 25, wykonany przez Konsorcjum: [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE] dnia 03.08.2016 r. W załączeniu strona tytułowa i nr 2 i 35.
5. Pismo z Ministerstwa Rozwoju i Finansów do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu dotyczące wartości kosztorysowych inwestycji budowlanych pn. Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie przy Al. Piasta 25, 77-400 Złotów” [...], pismo nr DLK4.211.1.2017 z dnia 06.12.2017 r.
6. Protokół odbioru dokumentacji projektowej z dnia 12.12.2016 r.





15. Wydruk z systemu księgowego Beneficjenta PKBW 800035 z dnia 30.08.2017 r.
16. Raport z wyciągu nr 140 z dnia 21.07.2017 r.
17. Wyciąg nr 140 z dnia 21.07.2017 r.
18. Operacje – bilans – skrót z dnia 21.07.2017 r.
19. Zestawienie operacji na rachunku – skrót z dnia 21.07.2017 r. dla rachunku [REDACTED]
20. Wyciąg nr 4 z dnia 25.08.2017 r.
21. Protokoły odbioru inwentaryzacji przyrodniczej z dnia 30.06.2017 r. – 9 szt.
22. Protokół odbioru inwentaryzacji przyrodniczej z dnia 30.06.2017 r. – Złotów.
23. Umowa Nr 116/ILN/17 z dnia 11.05.2017 r., na wykonanie inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy w bieżącym sezonie lęgowym dot. Projektu „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie, Al. Piasta 25, 77-400 Złotów.
24. Umowa nr 208/LO-2/16 zawarta w dniu 27.10.2016 r. pomiędzy Izbą Skarbową w Poznaniu a SMART Architekci Szymon Mazurek na wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej dla budynku US w Złotowie.

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

1. Zarządzenie Nr 79/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dn. 31.05.2017 r., w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.
2. Zarządzenie Nr 141/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 20.11.2017 r., w sprawie zasad ewidencji księgowej środków na sfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.
3. Zarządzenie Nr 49/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 11.04.2018 r., zmieniające zarządzenie w sprawie zasad ewidencji księgowej środków na sfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.
4. Wydruk – Kartoteka konta [REDACTED] US w Złotowie.
5. Wydruk - Kartoteka konta [REDACTED] wydatki inwestycyjne – US Złotów cały rok 2017.
6. Wydruk - Kartoteka konta [REDACTED] wydatki inwestycyjne – US Złotów cały rok 2018,
7. Wydruk – Zestawienie obrotów i sald konta od [REDACTED] do [REDACTED] na dzień 31.12.2017 r.
8. Wydruk – Zestawienie obrotów i sald konta od [REDACTED] do [REDACTED] na dzień 31.03.2018 r.
9. Wyciąg z ewidencji majątku firmy. Obejmuje składniki majątku spełniające warunki: Budynek US w Złotowie - stan na dzień 11.04.2018 r.

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

1. Zarządzenie Nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19.05.2017 r., w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, określającego zasady udzielania zamówień publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.
2. Regulamin udzielania zamówień publicznych – Zał. Do Zarządzenia Nr 51/2017 z dnia 19.05.2017 r.
3. Zestawienie umów do których nie miała zastosowania ustawa Pzp.
4. Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 euro, z dnia 11.04.2017 r.

5. Zapytanie ofertowe z dnia 18.04.2017 r.
6. Formularz ofertowy – [REDACTED]
7. Formularz ofertowy – [REDACTED]
8. Formularz ofertowy – [REDACTED]
9. Formularz ofertowy – [REDACTED]
10. Formularz ofertowy – [REDACTED]
11. Formularz ofertowy – [REDACTED]
12. Formularz ofertowy – [REDACTED]
13. Oświadczenia o braku powiązań z wykonawcami, którzy złożyli oferty z dnia 09.05.2017 r. członków komisji przetargowej.
14. Protokół z otwarcia ofert cenowych na wykonanie inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy w bieżącym sezonie lęgowym znak 3001- IAN.261.1.2017 z dnia 26.04.2017 r.
15. Dokumentacja podstawowych czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 euro z dnia 09.05.2017 r.
16. Pismo do Wykonawców o dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonanie inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy w bieżącym sezonie lęgowym z dnia 10.05.2017 r.
17. Umowa Nr 116/ILN/17 z dnia 11.05.2017 r., na wykonanie inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy w bieżącym sezonie lęgowym dot. Projektu „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie, Al. Piasta 25, 77-400 Złotów.
18. Ekspertyza ornitologiczna i chiropterologiczna dotycząca potencjalnego wpływu planowanej termomodernizacji Urzędu Skarbowego w Złotowie przy ulicy Piasta 25.
19. Protokół odbioru inwentaryzacji przyrodniczej z dnia 30.06.2017 r., na wykonanie inwentaryzacji ornitologicznej i chiropterologicznej ptaków i nietoperzy w bieżącym sezonie lęgowym dot. Projektu „Głęboka modernizacja budynku biurowego w Złotowie, Al. Piasta 25, 77-400 Złotów.
20. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.04.2018 r. w sprawie uznania za koszt niekwalifikowany kosztów audytu energetycznego i audytu oświetlenia.
21. Załącznik nr 1 na Regulaminu udzielania zamówień publicznych zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 19.05.2017 r.
22. Zarządzenie nr 54/2018 z dnia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r. zmieniające zarządzenie nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 19.05.2017 r., w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, określającego zasady udzielania zamówień publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.
23. Mail z dnia 20.04.2018 r. od [REDACTED] do Beneficjenta w sprawie pozytywnego zaopiniowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

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

1. Zarządzenie Nr 26/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 13.04.2017 r., w sprawie powołania w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu Zespołu do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
2. Zarządzenie Nr 35/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 16.03.2018 r., zmieniające zarządzenie w sprawie powołania w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu Zespołu do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
3. Zakresy czynności członków Zespołu do spraw realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
4. Zarządzenie Nr 53/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r., w sprawie wprowadzenia i stosowania w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu procedur, dotyczących realizacji projektów unijnych, współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Procedura weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność w związku z realizacją projektów pod nazwą: „Głęboka modernizacja budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu” zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z umową. Zał. Nr 1 do Zarządzenia Nr 53/2018 Dyr. IAS w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r.
6. Procedura przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczenia, czy wszystkie wydatki włączone do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi we właściwych wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków i zaleceniach, wydanych przez Ministra Rozwoju, w związku z realizacją projektów pod nazwą: „Głęboka modernizacja budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu”. Zał. Nr 2 do Zarządzenia Nr 53/2018 Dyr. IAS w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r.
7. Procedura archiwizacji dokumentów, związanych z realizacją Projektów pod nazwą „Głęboka modernizacja budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu” zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie, zgodnie z zapisami art. 71 i 140 rozporządzenia ogólnego, art. 25 rozporządzenia delegowanego oraz innymi przepisami, które przewidują dłuższy termin przechowywania dokumentacji. Zał. Nr 3 do Zarządzenia Nr 53/2018 Dyr. IAS w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r.
8. Procedura przeciwdziałania konfliktowi interesów podczas realizacji Projektów pod nazwą „Głęboka modernizacja budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu”. Zał. Nr 4 do Zarządzenia Nr 53/2018 Dyr. IAS w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r.
9. Procedura zapobiegania nadużyciom finansowym oraz analiza ryzyka podczas realizacji Projektów pod nazwą „Głęboka modernizacja budynków biurowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu”. Zał. Nr 5 do Zarządzenia Nr 53/2018 Dyr. IAS w Poznaniu z dnia 18.04.2018 r.
10. Oświadczenie o obowiązkach członków zespołu dot. sygnalizowania i przekazywaniu informacji o wystąpieniu nieprawidłowości lub nadużyciach finansowych, z dn. 19.04.2018 r.
11. Oświadczenie o obowiązkach członków zespołu dot. zapoznania i stosowania procedur dotyczących realizowanych projektów, udzielania zamówień publicznych i stosował zasadę „wielu par oczu”, z dnia 19.04.2018 r.
12. Wykaz miejsc i zakresu przechowywanej dokumentacji projektu z dnia 10.04.2018 r.
13. Zrzut ze strony internetowej Beneficjenta – informacja dot. zgłaszania nieprawidłowości.

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

1. Wykaz działań informacyjno –promocyjnych dla projektu, z dnia 11.04.2018 r.
2. Zrzut ze strony internetowej Beneficjenta - informacja o Projekcie.

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

1. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.04.2018 r. w sprawie: braku innych kontroli na projekcie, oraz braku postępowań prowadzonych przez organy dochodzeniowo-śledcze.
2. Oświadczenie Beneficjenta z dnia 12.04.2018 r. w sprawie kategorii kosztów.
3. Wykaz osób udzielających wyjaśnień z dnia 11.04.2018 r.
4. Rejestr Kontroli Zewnętrznych Prowadzonych w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu.

**Uwaga:**

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

NFOŚiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Starszy Specjalista  
*Michał Kolasiński*  
Michał Kolasiński

NFOŚiGW  
Departament Kontroli Przedsięwzięć  
Główny Specjalista  
*Włodzimierz Garczyński*  
Włodzimierz Garczyński



Narodowy Fundusz  
Ochrony Środowiska  
i Gospodarki Wodnej

ul. Konstruktorska 3A  
02-673 WARSZAWA

3001-18-058283



SBA-MINISTERSTWA ŚRODOWISKA I GOSPODARSTWA WODNEGO	
Pole: 0191	
WPK:	2018-05-07 (b)
Oczyszczalnia Wód Ziemnych w Warszawie	



OPŁATA POBRANA  
umowa z Poczta Polska S.A.  
nr ID 353188/W z dnia 05.01.2017

R



(00)259007734687276742



(00)259007734687276742

(00)259007734687276742

ZA POTWIERDZENIEM ODBIORU

