

INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI nr 8/2019

Nr działania:

1.3.3 POIiŚ

Projekt nr POIS.01.03.03-00-0001/15 pn.: „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego,
ul. Artura Grottgera 4,
20-029 Lublin

Termin kontroli:

27.05.2019 r. – 17.06.2019 r., w siedzibie beneficjenta (partnera) 27 – 31 maja 2019 r.

Zakres kontroli:

1. Weryfikacja informacji o postępie w realizacji projektu,
2. Weryfikacja czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem zostały faktycznie poniesione i są zgodne z wymogami POIiŚ oraz zasadami unijnymi i krajowymi (na próbie),
3. Weryfikacja, czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową,
4. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych,
5. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Tryb kontroli:

Kontrola planowa

Nazwa i adres jednostki kontrolującej:

Departament Kontroli i Audytu
Ministerstwo Energii
Krucza 36/Wspólna 6
00-522 Warszawa

Skład Zespołu Kontrolującego:

1. Pani Beata Sosińska - kierownik Zespołu Kontrolującego,
2. Pan Jakub Kurowski - członek Zespołu Kontrolującego,
3. Pani Magdalena Majerowska – Wyrobek - członek Zespołu Kontrolującego

Podstawy Prawne:

1. Art. 22 ust.2 pkt 2) podpunkt b) oraz art. 23 *Ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014–2020* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1146 z późn. zm.);
2. Podrozdział 2.4.1 Rozdziału IV *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń, zatwierdzonych dnia 29 listopada 2017 r.*;
3. § 15 *Umowy o dofinansowanie Nr POIS.01.03.03-00-0001/15 projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”* zawarta dnia 03.03.2016 r. pomiędzy Ministrem Energii a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie;



4. Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*” w ramach działu 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, zawarta w dniu 28.04.2016 r. z późn. zm.

Zespołowi Kontrolującemu wyjaśnień udzielali pracownicy zaangażowani w realizację Projektu Doradztwa Energetycznego Poddziałania 1.3.3. PO IiŚ w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego .

W ramach niniejszej kontroli zastosowano następujące techniki kontroli:

1. Analiza dokumentów źródłowych związanych z projektem,
2. Przeprowadzenie rozmów wyjaśniających z pracownikami,
3. Zastosowanie list sprawdzających dotyczących badanego zakresu,
4. Wizja lokalna.

1. Weryfikacja informacji o postępie w realizacji projektu.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Wniosek o dofinansowanie projektu,
- Umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*” w ramach działu 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, zawarta w dniu 28.04.2016 r. z późn. zm.;
- Umowa o dofinansowanie Nr POIS.01.03.03-00-0001/15 projektu „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*” zawarta dnia 03.03.2016 r. pomiędzy Ministrem Energii a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Projekt pn. „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*”, zwany dalej Projektem Doradztwa Energetycznego (PDE) realizowany jest w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, poddziałanie 1.3.3.

Projekt polega na budowie ogólnokrajowej sieci doradców, składającej się z zespołów doradców świadczących usługi w poszczególnych województwach. Działania doradcze skierowane są do instytucji publicznych, przedsiębiorców, wspólnot i spółdzielni mieszkaniowych oraz osób fizycznych.

Jednym z głównych zadań Projektu Doradztwa Energetycznego jest bieżące identyfikowanie lokalnych barier przy tworzeniu i wdrażaniu przez gminy planów gospodarki niskoemisyjnej oraz pomoc władzom lokalnym przy ich likwidowaniu lub ograniczaniu.

NFOŚiGW, jako Beneficjent działania 1.3.3, pełni rolę Partnera Wiodącego projektu. Dla realizacji Projektu Doradztwa Energetycznego przyjęto formułę projektu partnerskiego, co umożliwiło włączenie do współpracy Partnerów w regionach, głównie wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz Województwo Lubelskie.

Zgodnie z § 9 pkt 2 Umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „*Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE*” w ramach działu 1.3.3 Programu

Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, zawartej w dniu 28.04.2016 r. z późn. zm. zadania Partnerów to m.in.:

- bieżące diagnozowanie potrzeb w zakresie doradztwa odbiorców końcowych z lokalnego rynku i podejmowanie stosownych działań,
- opracowanie planu działań doradczych w ramach Projektu (zróżnicowanie oferty i rodzajów wsparcia w zależności od województwa),
- zapewnienie aktywnej współpracy z gminami z regionu przy realizacji celów Projektu, w tym tworzenie grup tematycznych związanych z efektywnością energetyczną i OZE dla poszczególnych gmin,
- zapewnienie realizacji celów Projektu dla danego regionu,
- promowanie osiągnięć Projektu.
- opracowanie planu usług oferowanych w ramach Projektu (zróżnicowanie usług w zależności od województwa),
- zapewnienie warunków organizacyjnych i lokalnych zasobów kadrowych do efektywnej realizacji Projektu,
- należyte przygotowanie dokumentów do wniosków o płatność,
- raportowanie do NFOŚiGW zbiorczej informacji z wykonanych zadań Doradców.

Zgodnie z § 9 pkt 3 ww. Umowy zadania Doradców Energetycznych to m.in.:

- doradztwo w zakresie przygotowania, weryfikacji, wdrożenia, monitorowania PGN,
- doradztwo dotyczące przygotowania i wdrożenia inwestycji w obszarze efektywności energetycznej, OZE oraz gospodarki niskoemisyjnej;
- udział w obsłudze platformy wymiany doświadczeń i budowanie bazy wiedzy (best practices);
- przygotowanie i prowadzenie spotkań informacyjnych/edukacyjnych w jednostkach samorządu terytorialnego, spółdzielniach i wspólnotach mieszkaniowych, szkołach, dla lokalnych przedsiębiorców;
- udostępnianie informacji o możliwych źródłach finansowania w obszarze efektywności energetycznej oraz OZE;
- zgłaszanie zapotrzebowania na organizację szkoleń w zakresie podnoszenia kompetencji,
- przygotowywanie raportów zgodnie ze schematem opracowanym przez Partnera Wiodącego;
- weryfikacja audytów energetycznych.

Zgodnie z § 15 pkt 11 ww. Umowy, Partnerzy są zobowiązani do realizacji wskaźników Projektu na poziomie określonym w załączniku nr 4 do Umowy o partnerstwie, a także do realizacji wskaźników raportowania pracy Doradców Energetycznych zgodnie z okresowymi ustaleniami z Partnerem Wiodącym. Zgodnie z zapisami Umowy o partnerstwie Partner Wiodący monitoruje realizację Projektu, a w szczególności osiągnięcie wskaźników Projektu oraz wskaźników raportowania pracy Doradców Energetycznych.

Zgodnie z załącznikiem nr 8 do Umowy o dofinansowanie, beneficjent (Partner Wiodący) zobowiązał się do osiągnięcia wartości wskaźników produktu i rezultatu, który obrazuje poniższa Tabela nr 1. W tabeli przedstawiono dane na temat realizacji wskaźników przez Partnera projektu Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie wg. stanu na dzień 30 kwietnia 2019 r.

Tabela nr 1. Stopień realizacji wskaźników przez Partnera projektu Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie.

| Nazwa wskaźnika | Jednostka miary | Wartość docelowa | Rok osiągnięcia wartości docelowej | Wartość osiągnięta na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych tj. 4 marca 2019 r. przez Partnera (Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie) |
|---|-----------------|------------------|------------------------------------|---|
| Wskaźniki produktu | | | | |
| Liczba udzielonych konsultacji | Szt. | 50.000 | 2023 | 2.628 |
| Liczba planów gospodarki niskoemisyjnej (PGN) objętych wsparciem doradczym | Szt. | 1.200 | 2023 | 148 |
| Liczba utworzonych platform internetowych w zakresie wymiany doświadczeń | Szt. | 1 | 2023 | Zbudowanie platformy internetowej należy do zadania Partnera Wiodącego (§ 9 pkt 7 Umowy o partnerstwie) |
| Wskaźniki rezultatu | | | | |
| Liczba inwestycji w zakresie EE i OZE objętych wsparciem doradczym | Szt. | 800 | 2023 | 76 |
| Liczba przeszkolonych doradców energetycznych przygotowanych do prowadzenia usług doradczych. | Osoby | 85 | 2023 | Wskaźnik realizowany przez Partnera Wiodącego (§ 9 pkt 1 Umowy o partnerstwie) |

Wskaźnik: Liczba udzielonych konsultacji stanowi narastającą sumę przekazanych przez Doradców udzielonych opinii, porad lub wyjaśnień w sprawie związanej z tematyką Projektu. Wskaźnik ten jest liczony poprzez sumowanie liczby konsultacji udzielonych w biurze, poza biurem doradcy oraz za pomocą nośników danych (mail, pismo). Informacje zawarte w raportach zaliczane są jednokrotnie.

Dla każdej z przeprowadzonych konsultacji sporządzany jest opis, który zostaje uwzględniany w raportach przesyłanych przez Partnera (Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie) do Jednostki Realizującej Projekt (JRP) w NFOŚiGW, bądź bezpośrednio przez danego doradcę. W raportach poszczególni doradcy zawierają również dane dotyczące udzielonej konsultacji (np. przebieg konsultacji, najważniejsze ustalenia, nazwę odbiorcy, itp.) Każda z udzielonych konsultacji jest potwierdzana przez odbiorcę konsultacji w jednej z następujących form: podpis na liście przeprowadzonych konsultacji, która stanowi załącznik do raportu potwierdzający skorzystanie z usług doradcy w ramach Projektu oraz wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych na potrzeby Projektu. Kopia korespondencji elektronicznej przekazywana jest przez Partnera - Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie do Partnera Wiodącego – NFOŚiGW. Jedną z form dokumentowania



działań doradczych jest również Notatka z działań doradczych sporządzana przez każdego Doradcę w Raporcie z działań doradczych. Treść Notatki jest potwierdzona wydrukami korespondencji mailowej z działań doradczych.

Ww. dokumentacja jest raportowana do Partnera Wiodącego do 5 dnia każdego miesiąca. Przekazywane dane dotyczą miesiąca poprzedzającego (narastająco). Zespół kontrolujący potwierdził na losowo wybranej próbie terminowość raportowania wybranych doradców (czerwiec 2018 r., sierpień 2018 r., listopad 2018 r. oraz grudzień 2018 r.). Potwierdzono, że raportowanie odbywa się terminowo.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności dokumentowania udzielonych konsultacji. Wybrano losowo każdą z trzech form udzielanych konsultacji (w biurze doradcy, poza biurem doradcy, za pomocą nośników) przez każdego z 6 doradców. Potwierdzono, że Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie gromadzi w formie elektronicznej i papierowej dokumentację związaną z realizacją przedmiotowego wskaźnika (tj. m.in. zestawienia porad telefonicznych, listy odbiorców konsultacji, notatki z udzielonego wsparcia doradczego).

Wskaźnik: Liczba planów gospodarki niskoemisyjnej (PGN) objętych wsparciem doradczym stanowi liczbę planów gospodarki niskoemisyjnej (PGN), które zostały objęte wsparciem w ramach realizacji *Ogólnopolskiego systemu wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznych oraz OZE* na etapach przygotowania, weryfikacji, wdrażania lub monitorowania PGN.

Źródłem danych dotyczących realizacji wskaźnika są raporty z pracy doradców, Listy sprawdzające do oceny PGN w ramach Projektu podpisywane przez doradcę oraz zaświadczenie o poprawności PGN. Dokument ten wydawany jest po zakończeniu oceny PGN (pismo potwierdzające wypełnienie wymagań *zaświadczenia o wydaniu pozytywnej opinii dla danego PGN, celem przedstawienia przez wnioskodawców przy ubieganiu się o dofinansowanie z środków UE w ramach konkursów*).

Raporty z pracy doradców przesyłane są jako zbiorcza informacja dotycząca wskaźników produktu przez poszczególnych doradców do Jednostki Realizującej Projekt (JRP) w NFOŚiGW wraz z elektroniczną wersją dokumentacji potwierdzającej realizację wskaźnika. Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji poprawności danych na podstawie zestawień pracy doradców w okresie lat 2016 – 2018 r. tj. losowo wybranych 5 List sprawdzających do oceny PGN wraz z dokumentacją wydawaną po ocenie PGN.

Potwierdzono, że WFOŚiGW gromadzi w formie elektronicznej ww. dokumentację związaną z realizacją przedmiotowego wskaźnika.

Wskaźniki rezultatu: Liczba inwestycji w zakresie EE i OZE objętych wsparciem doradczym.

Źródłem danych na temat liczby inwestycji w zakresie EE i OZE objętych wsparciem doradczym raporty Doradców, obrazujących ich pracę w regionie. Wskaźnik dotyczy objęcia wsparciem doradczym inwestycji w zakresie efektywności energetycznej oraz odnawialnych źródeł energii. Doradcy w treści notatek zawartych w raportach, zamieszczają opis danej inwestycji. Realizacja wskaźnika monitorowana jest w podziale indywidualnym, w odniesieniu do każdego z Doradców, w podziale na dane województwo oraz w skali ogólnopolskiej, dla całego Projektu.

Jak ustalono Zarząd Województwa Lubelskiego zawarł z jednostkami samorządu terytorialnego z terenu województwa lubelskiego listy intencyjne w sprawie wsparcia

doradczego gmin, które realizują projekty z zakresu efektywności energetycznej i OZE dofinansowanych ze środków zewnętrznych (głównie RPO WL). Wsparcie doradcze jest realizowane przez wskazanych pracowników Regionalnego Biura Energii Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego, zgodnie z celami Projektu Doradztwa Energetycznego

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

2. Weryfikacja czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta w związku z realizowanym projektem zostały faktycznie poniesione i są zgodne z wymogami POIiŚ oraz zasadami unijnymi i krajowymi (na próbie).

Badana populacja dokumentów:

Zespół Kontrolujący zweryfikował w trakcie czynności kontrolnych dokumenty związane z realizacją projektu w badanym zakresie.

Weryfikacja oryginalnej dokumentacji, którą beneficjent przedstawił IP we wnioskach o płatność nr POIS.01.03.03-00-001/15-18 - POIS.01.03.03-00-001/15-20, została dokonana na próbie dobranej w sposób celowo - losowy. W dobranej próbie uwzględniono wszystkie kategorie i podkategorie wydatków przedstawionych we wnioskach o płatność. Wylosowano wydatki z poszczególnych kategorii wydatków o najwyższej wartości. Wyłączono z próby wydatki poniesione w ramach podkategorii *Inne kategorie wydatków - Podnoszenie kompetencji* z uwagi na tymczasowe wyłączenie wydatków przez IP z wniosku o płatność nr POIS.01.03.03-00-001/15-18.

Tabela nr 2: Próba dokumentów poddana kontroli

| Kategoria/ Podkategoria wydatków | Nr dokumentu | Nazwa towaru lub usługi/ opis zrealizowanego zadania | Kwota wydatków kwalifikowalnych (zł) |
|--|---------------|---|--------------------------------------|
| Inne kategorie wydatków – Podróże służbowe | 2343.88.2018 | Udział DE03/7 w Pomorskich Dniach Energii, konferencji oraz spotkaniu grupy roboczej dot. Wspierania i realizacji projektów inwestycyjnych w ramach PDE w dn.9-12.06.2018 | 2.366,19 zł. |
| Inne kategorie wydatków – Podróże służbowe | 2343.91.2018 | Delegacja DE03/6 w dn. 20-21.06.2018 r. do Sierpca w celu udziału w seminarium "Efektywność energetyczna i innowacje dla samorządów" | 536,49 zł. |
| Inne kategorie wydatków - Wynagrodzenia Doradców Energetycznych i pracowników | 693 | wynagrodzenie za miesiąc lipiec 2018 | 43.914,52 zł. |
| Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie - Wyposażenie stanowisk pracy - laptopy wraz z oprogramowaniem | F/18/05/033/S | koszt dostawy 6 szt. zestawów mobilnych, oprogramowania oraz licencji | 44.944,20 zł. |



| | | | |
|--|---------------|---|--------------|
| Inne kategorie wydatków - Pozostałe wydatki administracyjne dla Doradców i pracowników Merytorycznych JRP | 1806300133675 | Opłata za usługi telekomunikacyjne za okres 01.06.2018 -30.06.2018 | 324,72 zł. |
| Działania informacyjne i promocyjne - Działania promocyjne i informacyjne w zakresie JRP i Partnerów | 45/2018 | Koszt wytworzenia i dostawy mobilnego zestawu edukacyjnego, prezentującego możliwości produkcji energii z OZE. Nr kontraktu: 1430/RBE/CP/18 z dn. 09.08.2018 r. Nazwa wykonawcy: JANPOL Sp. z o.o. | 8.050,00 zł. |

Delegacja krajowa – polecenie wyjazdu służbowego nr 2343.88.2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. związana z wyjazdem doradcy energetycznego celem udziału w Pomorskim Pikniku Energetycznym w dniu 10.06.2018 r., Konferencji „Dobre Praktyki i wyzwania Pomorskiej Energetyki” w dniu 11.06.2018 r., Cyklicznym spotkaniu roboczym Projektu Doradztwa Energetycznego w dniu 12.06.2018 r., wartość dokumentu brutto 2366,19 zł. w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT nr 116284/H3417 z dnia 12 czerwca 2018 r. wraz z załączonym opisem za nocleg doradcy energetycznego w Gdyni,
- Paragon fiskalny z dnia 12 czerwca 2018 r. stanowiący koszt przejazdu autostradą A1 w związku z realizacją polecenia wyjazdu służbowego nr 2343.88.2018 na kwotę 29,90 PLN,
- Agenda szkolenia wraz z programem;
- Delegacja służbowa nr 2343.88.2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. związana z udziałem doradcy energetycznego w cyklu spotkań;
- Umowa używania samochodu prywatnego niebędącego własnością pracodawcy, do celów służbowych (Umowa nr 1066/RBE/CP/18) zawarta w dniu 6 czerwca 2018 r. pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie z siedzibą przy ul: Artura Grottgera 4, 20-029 Lublin, reprezentowanym przez Pana Grzegorza Kapustę – Wicemarszałka oraz Pana Arkadiusza Bratkowskiego – Członka Zarządu zwanym Pracodawcą a głównym specjalistą - doradcą energetycznym w Projekcie Doradztwa Energetycznego,
- polecenie wyjazdu dla 2 doradców energetycznych (nr delegacji służbowych: 2343.85.2018 oraz 2343.84.2018) w związku z udziałem w Pomorskich Dniach Energii w Gdyni – podróż samochodem prywatnym wraz z doradcą energetycznym (delegacja nr 2343.88.2018) – weryfikowane z uwagi na wspólny transport

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane z kosztem noclegu doradcy energetycznego podczas cyklu spotkań w Gdyni w dniach: 10-12 czerwca 2018 r. są kosztem kwalifikowanym projektu. W ramach kategorii wydatków *Inne kategorie wydatków – Podróże służbowe* do kosztów kwalifikowanych zalicza się m.in. zwrot kosztów podróży służbowych doradców energetycznych bezpośrednio związanych z realizacją przedmiotu Projektu w tym kosztów delegacji krajowych związanych z usługami doradczymi, wymianą doświadczeń i pozyskiwaniem najnowszej wiedzy z zakresu przedmiotu Projektu.



- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-18;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- płatność za faktury dokonana na miejscu kartą przez doradcę,
- na fakturze wskazano numer umowy o dofinansowanie;
- opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Delegacja krajowa – polecenie wyjazdu służbowego nr 2343.91.2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. związana z wyjazdem doradcy energetycznego w celu uczestnictwa w Seminarium „Efektywność Energetyczna i Innowacje dla Samorządów” w dniach 20-21.06.2018 r. Wartość dokumentu brutto 536,49 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego,
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 2343.91.2018 z dnia 19 czerwca 2018 wraz z rachunkiem kosztów podróży,
- Opis przedmiotowego dokumentu,
- Program seminarium,
- Oświadczenie dotyczące posiłków zapewnionych w czasie trwania delegacji stanowiące załącznik do delegacji służbowej (szkolenia, seminaria, narady, spotkania służbowe itp.),
- Notatka wyjaśniająca do polecenia wyjazdu służbowego (Lublin, 26.06.2018 r.)
- Umowa używania samochodu prywatnego niebędącego własnością pracodawcy, do celów służbowych (Umowa nr 1068/RBE/CP/18) zawarta w dniu 6 czerwca 2018 r. pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie s siedzibą przy ul: Artura Grottgera 4, 20-029 Lublin, reprezentowanym przez Pana Grzegorza Kapustę – Wicemarszałka oraz Pana Arkadiusza Bratkowskiego – Członka Zarządu zwanym Pracodawcą a starszym specjalistą - doradcą energetycznym w Projekcie Doradztwa Energetycznego.
- Zarządzenie nr 104/2017 Marszałka Województwa Lubelskiego z dnia 25 lipca 2017 r.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane z kosztem delegacji służbowej dla doradcy energetycznego – starszego specjalisty w Regionalnym Biurze Energii w celu uczestnictwa w Seminarium „Efektywność Energetyczna i Innowacje dla Samorządów” w dniach 20-21.06.2018 r. w trakcie którego zaprezentowane zostały min. Dobre praktyki we wdrażaniu efektywności energetycznej – realizacja w formule ESCO oraz prezentacja na temat elektromobilności w innowacyjnym mieście są kosztem kwalifikowanym projektu. W ramach kategorii wydatków *Inne kategorie wydatków – Podróże służbowe* do kosztów kwalifikowanych zalicza się m.in. zwrot kosztów podróży służbowej doradcy energetycznego bezpośrednio

związanych z realizacją przedmiotu Projektu w tym kosztów delegacji krajowych związanych z usługami doradczymi, wymianą doświadczeń i pozyskiwaniem najnowszej wiedzy z zakresu przedmiotu Projektu;

- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-18;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Wynagrodzenia osobowe za miesiąc lipiec 2018 r. wypłacone 6 Doradcom Energetycznym nr 693 zaangażowanych w realizację projektu w ramach poddz. 1.3.3 POIiŚ. Wartość dokumentu brutto 43.914,52 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego równa kwocie wydatków brutto.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Rozliczenie środków finansowych związanych z zatrudnieniem nr 2018/3/7;
- Lista płac nr 693 z dnia 24.07.2018 r.;
- Wydruki z operacji z systemu BGK potwierdzające przelewy wynagrodzeń na rachunki 6 doradców energetycznych;
- Umowy o pracę;
- Listy obecności;
- Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności;
- Opisy stanowisk pracy;
- certyfikaty nadające uprawnienia do pełnienia usług doradczych przez poszczególnych doradców energetycznych oraz dokumentacja potwierdzająca odpowiedni poziom wykształcenia;
- Uchwała Zarządu Województwa Lubelskiego nr CLXII/1916/08 z dnia 16.09.2008 r z późn. zm. wraz załącznikiem stanowiącym Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie;
- Regulamin Pracy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie – wprowadzony Zarządzeniem nr 208/10 Marszałka Województwa Lubelskiego z dnia 29 listopada 2010 z późn. zm.;
- Zarządzenie Nr 75/09 Marszałka Województwa Lubelskiego z dnia 8 maja 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę;
- Wydruki potwierdzające przelewy do ZUS, US.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji Zespół kontrolujący ustalił, że:

- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-18;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;



- dokument został zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym w dniu 25.07.2018 oraz pod względem merytorycznym w dniu 25.07.2018 r.;
- dokument został sporządzony i zatwierdzony przez Wicemarszałka Województwa (brak daty zatwierdzenia);
- wynagrodzenia poszczególnych doradców energetycznych są zgodne z Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- informacja o kwalifikowalności stanowiska pracy znajduje się z Zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, przyjęcie zakresu obowiązków do wiadomości i stosowania każdy z doradców potwierdził własnoręcznym podpisem,
- każdy z doradców energetycznych posiada wymagane kwalifikacje uprawniające do świadczenia usług doradczych,
- składniki wynagrodzenia obejmują następujące koszty.: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy.

Zespół kontrolujący na podstawie Rozliczenia środków finansowych związanych z zatrudnieniem nr 2018/3/7 oraz Listy płac nr 693 z dnia 24.07.2018 r. ustalił, że beneficjent jako koszt kwalifikowany wynagrodzenia zaliczył następujące jego składniki:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy.

Z okazanej Zespołowi kontrolującemu podczas czynności kontrolnych dokumentacji wynika, że zasady wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego zostały uregulowane w *Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę*, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 75/09 Marszałka Województwa Lubelskiego z dnia 8 maja 2009 r.

Zgodnie z treścią § 6 ww. Regulaminu dodatek funkcyjny jest składnikiem wynagrodzenia za pracę przysługującym pracownikom zatrudnionym na stanowiskach i w wysokości określonych w załączniku nr 2 do Regulaminu.

Zespół kontrolujący ustalił, że dodatki funkcyjne dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 zostały przyznane zgodnie z ww. regulacjami.

Zgodnie natomiast z treścią § 7 przedmiotowego *Regulaminu* dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, z zastrzeżeniem, że dodatek przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż istnienie okoliczności związanych ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, w kwocie nieprzekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano.

Dodatek przyznawany jest na wniosek dyrektora departamentu, w którym jest zatrudniony pracownik lub Sekretarza Województwa.

Z okazanej Zespołowi kontrolującemu dokumentacji wynika, że w ramach realizacji projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego

finansowane są wynagrodzenia dla 6 pracowników, którzy zgodnie z zakresem obowiązków są w 100 % zaangażowani w realizację zadań w projekcie.

Pismem z dnia 30 sierpnia 2016 r. ²Dyrektor Biura Energii wystąpił z wnioskiem do Marszałka Województwa Lubelskiego o wyrażenie zgody o przyznaniu dodatku specjalnego w następujących kwotach:

Tabela nr 3: wysokość przyznanych dodatków specjalnych da pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego realizujących zadania w ramach projektu POIS.01.03.03-00-0001/15

| Kod stanowiska pracy | Kwota dodatku specjalnego (brutto zł.) | Termin od którego przyznano dodatek |
|----------------------|---|--|
| 5528 | 1.500,00 | 1 września 2016 r. |
| 5673 | 1.500,00 | 1 września 2016 r. |
| 4259 | 1.500,00 | 1 września 2016 r. |
| 5748 | 2.000,00 | 1 września 2016 r. |
| 4167 | 1.500,00 | 1 września 2016 r. |
| 5368 | 1.500,00 | 1 września 2016 r. |

Z treści ww. pism wynika, że:

- Marszałek Województwa Lubelskiego zaakceptował przyznanie ww. dodatków, jednakże nie wynika w jakim dniu dokonano ich akceptacji, ani na jaki okres zostały przyznane,
- nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego dotyczącego ich przyznania.

Zgodnie z treścią Rozdziału 6.16.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ z dnia 7 lipca 2017 r.* w przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych danej osoby, wydatkami kwalifikowalnymi związanymi z wynagrodzeniem personelu mogą być również dodatki do wynagrodzeń, o ile zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa pracy, (...).

Zgodnie z ww. *Wytycznymi* dodatek może być kwalifikowalny, o ile spełnione zostaną łącznie następujące warunki:

- możliwość przyznania dodatku wynika bezpośrednio z prawa pracy,
- dodatek został przewidziany w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy,
- dodatek został wprowadzony w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, przy czym nie dotyczy to przypadku, gdy możliwość przyznania dodatku wynika z aktów prawa powszechnie obowiązującego,
- dodatek potencjalnie obejmuje wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady jego przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta,
- dodatek jest kwalifikowalny wyłącznie w okresie zaangażowania danej osoby do projektu,
- wysokość dodatku uzależniona jest od zakresu dodatkowych obowiązków, przy czym w przypadku wykonywania zadań w kilku projektach u tego samego beneficjenta personelowi projektu przyznawany jest wyłącznie jeden dodatek rozliczany proporcjonalnie do zaangażowania pracownika w dany projekt.

² W przypadku pracownika o kodzie stanowiska pracy nr 4167 pismo z dnia 8 sierpnia 2016 r.

Z przedstawionej podczas kontroli dokumentacji nie wynika, że przyznanie dodatków specjalnych było związane z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych danej osoby, a jego wysokość uzależniona od zakresu dodatkowych obowiązków. Powyższe stoi w sprzeczności z zapisami Rozdziału 6.16.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ z dnia 7 lipca 2017 r.* oraz § 7 *Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę*, zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, na czas określony, nie dłuższy niż istnienie okoliczności związanych ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Kontrolującym, w toku czynności kontrolnych okazano pisma dotyczące pracowników, którzy zgodnie z zakresem obowiązków są w 100 % zaangażowani w realizację zadań w projekcie nr POIS.01.03.03-00-0001/15, skierowane przez Dyrektora Biura Energii Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego (na pismach brak daty) do Marszałka Województwa Lubelskiego z prośbą o wyrażenie zgody na utrzymanie dotychczasowych warunków wynagrodzenia, które obowiązywały do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolujący ustalili, że wszystkie pisma nie zawierają adnotacji o ich akceptacji przez Marszałka Województwa Lubelskiego oraz uzasadnienia faktycznego i prawnego ich przyznania. W pismach tych wskazano jedynie, że projekt realizowany jest zgodnie z harmonogramem realizacji, wskaźniki są utrzymywane, refundacja ponoszonych kosztów, w tym kosztów wynagradzania doradców energetycznych prowadzona jest na bieżąco.

Ustalenia:

1. Wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2018 r. doradców energetycznych zostały wypłacone niezgodnie z zasadami obowiązującymi w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie.
2. Z przekazanej przez beneficjenta dokumentacji związanej z przyznaniem pracownikom dodatków specjalnych nie wynika na jaki okres je przyznano oraz nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego ich przyznania. Na podstawie wyjaśnień udzielonych w toku działań kontrolnych oraz na podstawie list płac za okres od września 2016 r. do grudnia 2018 r. ustalono, że dodatki specjalne były wypłacane i kwalifikowane w ramach projektu od listopada 2016 r.
3. W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono również kontrolującemu dokumentacji potwierdzającej, że przyznanie dodatków specjalnych wynikało z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych pracowników lub powierzenia im dodatkowych zadań, na czas określony, nie dłuższy niż istnienie okoliczności związanych ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.
4. Przyznane dodatki specjalne stanowią koszt niekwalifikowany projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15.

Faktura VAT nr F/18/05/033/S z dnia 28.05.2018 r. wystawiona przez „KONCEPT” Sp. z o.o. za zakup Laptopu typu Lenovo X270, Stacji dokującej Lenovo ThinkPad Ultra Dock 90-W, Monitor LCD AOC E2475PWJ, Licencja na pakiet biurowy, Licencja na oprogramowanie antywirusowe dla Województwa Lubelskiego z siedzibą w Lublinie, ul. Grotgiera 4, 20-029 Lublin. Wartość faktury brutto wynosi 44 944,20 zł, która jest równa wysokości wydatku kwalifikowanego.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura nr F/18/05/033/S z dnia 28.05.2018 r.;
- Opis do dowodu księgowego faktury nr F/18/05/033/S z dnia 28.05.2018 r.;
- Faktura korygująca nr KF/KR/18/05/011/S z dnia 30.05.2018 r. do faktury nr F/18/05/033/S z dnia 28.05.2018 r.;
- Opis do dowodu księgowego faktury korygującej nr KF/KR/18/05/011/S z dnia 30.05.2018 r.;
- Faktura nr F/2018/UMWL/0001/OO z dnia 02.07.2018r. z zapłatą stawki VAT (mechanizm odwróconego obciążenia podatkiem od towarów i usług);
- Opis do dowodu księgowego faktury nr F/2018/UMWL/0001/OO z dnia 02.07.2018r.
- Polecenie księgowania 16/IX/2018;
- Przyjęcie środka trwałego OT 870-875 z dn. 12.09.2018 r.;
- Protokół przekazania zestawów mobilnych dostarczonych zgodnie z zawartą NFOiSiGW Umową nr 2018/0027/NFK z dnia 15.02.2018 r. (dla Województwa Lubelskiego z siedzibą w Lublinie, ilość zestawów 6);
- Przyjęcie środka trwałego OT 1-6 z dn. 28.06.2018r. (dokument anulowany z adnotacją „Zgodnie z Zarządzeniem nr 180/2018 Marszałka Województwa Lubelskiego z dnia 11 września 2018 r. dokonano przeniesienia na konto 013” (Laptop LENOVO THINKPAD X270+ napęd optyczny USB ilość 6 szt);
- Przyjęcie środka trwałego OT 387-392 z dn. 28.06.2018r. (stacja dokująca + klawiatura, ilość 6 szt);
- Przyjęcie środka trwałego OT 3-8 z dn. 28.06.2018r. (oprogramowanie biurowe MS Office 2016 ilość 6 szt);
- Przyjęcie środka trwałego OT 9-14 z dn. 28.06.2018r. (oprogramowanie antywirusowe Eset Endpoint, ilość 6 szt);
- Przyjęcie środka trwałego OT 381-386 z dn. 28.06.2018r. (Monitor 24 AOC E2475PWJ, ilość 6 szt);
- Wyjaśnienie dotyczące zapłaty podatku VAT dla dokumentu F/2018/UMWL/0001/OO podpisane przez Dyrektora Regionalnego Biura Energii (brak daty dokumentu);
- Umowa 2018/0027/NFK z dnia 15.02.2018 r. zawarta pomiędzy NFOiSiGW z siedzibą w Warszawie (działającym w imieniu własnym oraz jako pełnomocnik WFOiSiGW), a także Województwa Lubelskiego z siedzibą w Lublinie, a „KONCEPT” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (kopia) wraz z załącznikami;
- Aneks nr 1 z dnia 30 kwietnia 2018 r. do Umowy nr 2018/0027/NFK z dn. 15.02.2018 r.;
- Wydruk z operacji z systemu informatycznego PKO Banku Polskiego SA potwierdzający przelew należności na rachunek bankowy kontrahenta w dniu 03.07.2018 r (wyciąg bankowy nr 66/2018 z 03.07.2018 r.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane były z zakupem laptopów typu Lenovo X270, stacji dokującej Lenovo ThinkPad Ultra Dock 90-W, monitorów LCD AOC E2475PWJ, licencji na pakiet biurowy, licencji na oprogramowanie antywirusowe (sprzęt został zakupiony dla 6 osób – Doradców energetycznych zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 dz.1.3 poddz.1.3.3). Wydatek poniesiony w ramach kategorii wydatków „Zakup, środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie zainstalowanych na stałe w projekcie - wyposażenie stanowisk pracy w laptopy wraz z oprogramowaniem”,



- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-18;
- poniesione wydatki zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy nr 2018/0027/NFK z dnia 15.02.2018 r.; Aneksu nr 1 z dn. 30.04.2018 r. zawartymi pomiędzy NFOŚiGW (działającym w imieniu własnym oraz jako pełnomocnik WFOŚiGW udzielonego w Porozumieniu z dn. 23.10.2017 r.), a „KONCEPT” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Umowa zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.),
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (25.07.2018 r.), formalnym i rachunkowym (25.07.2018 r.) oraz zatwierdzono do zapłaty (nie wskazano daty),
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto dostawcy wskazane w Umowie (tj. zgodnie z postanowieniami umowy),
- opis do faktury zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*,
- w opisie faktury wskazano numer umowy nr 2018/0027/NFK z dnia 15.02.2018 r.; Aneksu nr 1 z dn. 30.04.2018 r. zawartymi pomiędzy NFOŚiGW (działającym w imieniu własnym oraz jako pełnomocnik WFOŚiGW udzielonego w Porozumieniu z dn. 23.10.2017 r.), a „KONCEPT” Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, a Województwo Lubelskie z siedzibą w Lublinie. Umowa zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.). Zamówienie zostało przeprowadzone przez Partnera Wiodącego NFOŚiGW.
- Oryginały dokumentacji z postępowania zakupowego znajduje się w siedzibie Partnera Wiodącego projektu Doradztwa Energetycznego – NFOŚiGW.

W dniu 30.05.2018 r. została wystawiona przez sprzedawcę „KONCEPT” Sp. z o.o. ul. Wodniaków 19, 03-992 Warszawa - Faktura korekta nr KF/KR/18/05/011/S (do dokumentu korygowanego F/18/05/033/S z dn. 28.05.2018 r.) na kwotę -5 651,10 zł dot. zakupu Laptopów typu Lenovo X270, Stacji dokującej Lenovo ThinkPad Ultra Dock 90-W, Monitorów LCD AOC E2475PWJ, Licencji na pakiet biurowy, Licencji na oprogramowanie antywirusowe. Faktura korygująca wystawiona została z uwagi na wystąpienie w pozycji pierwszej faktury F/18/05/033/S z dnia 28.05.2018 r. stawki VAT (mechanizm odwróconego obciążenia podatkiem od towarów i usług).

Potwierdzono, że zapłata należnego podatku VAT została dokonana przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie w dniu 3 lipca 2018 r. Do dokumentacji załączono wyciąg bankowy nr 119/2018 za okres 03-03.07.2018r., na którym widnieje wpłata (zgodnie z korektą) na kwotę 5 651,10 zł stanowiąca podatek VAT należny za 05/2018r oraz kwotę 0,90 zł tytułem zaokrąglenia VAT za miesiąc 05/2018 r. do Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie, ul. Sądowa 5, Lublin.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Faktura nr 45/2018 z dnia 18 sierpnia 2018 r. za zakup mobilnego zestawu edukacyjnego, prezentującego możliwości produkcji energii ze źródeł odnawialnych, działający niezależnie w pełnosprawnym układzie hybrydowym. Wartość dokumentu brutto 43.050,00 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego jest równa kwocie wydatku brutto.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT 45/2018 z dnia 18 sierpnia 2018 r. wraz załączonym opisem;
- wyciąg bankowy potwierdzający przelew należności na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 29 września 2018 r. oraz 31 sierpnia 2018 r.;
- Umowa z dnia 9 sierpnia 2018 r. zawarta pomiędzy Województwem Lubelskim w Lublinie reprezentowanym przez Członków Zarządu Województwa – zamawiającym, a Janem Falkowskim – wykonawcą;
- Protokół odbioru z dnia 18 sierpnia 2018 r.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane z zakupem mobilnego zestawu edukacyjnego są kosztem kwalifikowanym projektu i zostały poniesione w ramach kategorii wydatku Działania informacyjno – promocyjne;
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-20;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury;
- w tytule przelewu podano numer faktury;
- na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek;
- na fakturze wskazano numer umowy o dofinansowanie;
- opis dokumentu zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*.

Z dokumentacji sprawy ustalono, że wykonawca umowy został wyłoniony w ramach procedury rozeznania rynku.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji następującej dokumentacji:

- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (netto) – załącznik do Uchwały Nr CCLXIV/5152/2018 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 4 kwietnia 2018 r.
- Dokumentacja z szacowania wartości zamówienia (szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie rozpoznania cen rynkowych w wykorzystaniem poczty elektronicznej w dniach: 16-19 lipca 2018 r.);
- Zapytanie ofertowe z dnia 25 lipca 2018 r.;
- Wniosek dyrektora Regionalnego Biura Energii w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego bez stosowania ustawy – pzp (wniosek został podpisany i zaakceptowany przez właściwe osoby wymienione w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych (...)*);



- Wydruk ze strony internetowej <https://umwl.bip.lubelskie.pl> potwierdzający zamieszczenie w dniu 26 lipca 2018 r. zapytania ofertowego wraz z formularzem ofertowym;
- Wydruki trzech ofert z dnia 27 i 30 lipca 2018 r. ;
- Oświadczenia o bezstronności osób dokonujących wyboru wykonawcy;
- Notatka służbowa z dnia 3 sierpnia 2018 r. z przeprowadzonego zapytania ofertowego.

Zespół kontrolujący na podstawie ww. dokumentacji potwierdził prawidłowość przeprowadzonego postępowania.

Jednakże w wyniku analizy zapisów Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro (netto) – załącznik do Uchwały Nr CCLXIV/5152/2018 Zarządu Województwa Lubelskiego z dnia 4 kwietnia 2018 r. stwierdzono, że treść przedmiotowego dokumentu jest niezgodna z zapisami w Rozdziale 6.5.2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ z dnia 7 lipca 2017 r.* Analogiczne regulacje znajdują się Rozdziale 6.5.2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.* Regulamin udzielania zamówień publicznych jednostki kontrolowanej nie uwzględnia obowiązku stosowania zasady konkurencyjności o której mowa w cytowanych wyżej Wytucznych.

Ustalenia:

Treść *Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie* jest niezgodna z zapisami Rozdziału 6.5.2 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ z dnia 7 lipca 2017 r.* Regulamin udzielania zamówień publicznych jednostki kontrolowanej nie uwzględnia obowiązku stosowania zasady konkurencyjności o której mowa w cytowanym wyżej rozdziale.

Faktura VAT nr 1806300133675 dnia 03.07.2018 r. wystawiona przez POLKOMTEL Sp. z o.o. za usługi telekomunikacyjne dla Województwo Lubelskie z siedzibą w Lublinie, ul. Grottgera 4, 20-029 Lublin. Wartość faktury brutto wynosi 324,72 zł.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT nr 1806300133675 dnia 03.07.2018 r.
- Opis do dowodu księgowego z dnia 25.07.2018 r.
- Umowa nr 2018/0034/NFK z dnia 21.02.2018 r. zawarta pomiędzy POLKOMTEL Sp. z o.o. a NFOŚiGW, a także Województwem Lubelskim z siedzibą w Lublinie wraz z załącznikami,
- Aneks nr 1 z dn. 14.03.2018 r do Umowy nr 2018/0034/NFK zawartej w dn. 21.02.2018 r.
- Aneks nr 2 z dn. 14.03.2018r. do Umowy nr 2018/0034/NFK zawartej w dn. 21.02.2018 r.

W wyniku weryfikacji w/w dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane z zakupem usług telekomunikacyjnych, za okres od 01.06.2018 r. do 30.06.2018 r. dla pracowników – Doradców energetycznych zaangażowanych w realizację POIiŚ 2014-2020 dz.1.3 poddz.1.3.3 stanowią koszt kwalifikowany projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15-00 i zostały poniesione w ramach

- kategorii wydatków: „Inne kategorie wydatków–Pozostałe wydatki administracyjne dla Doradców i pracowników Merytorycznych JRP”,
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.01.03-00-0001/15-19;
 - poniesione wydatki zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy nr 2018/0034/NFK z dnia 21.02.2018 r.;
 - wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
 - faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (25.07.2018 r.), formalnym i rachunkowym (25.07.2018 r.) oraz zatwierdzona do zapłaty (nie wskazano daty zatwierdzenia wydatku);
 - płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto dostawcy wskazane w Umowie (w tytule przelewu podano numer faktury);
 - opis do faktury zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z *Zaleceń w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach Programu Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (Załącznik 4)*;
 - w opisie faktury wskazano numer Umowy 2018/034/NFK z dn. 21.02.2018 r. (wraz z Aneksami nr 1 z dn. 14.03.2018 r. oraz Aneksami nr 2 z dn. 22.03.2018 r.) zawartą pomiędzy NFOŚiGW z siedzibą w Warszawie, przy ul. Konstruktorskiej z dostawcą usług POLKOMTEL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Umowa z dostawcą usług została zawarta w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Oryginały dokumentacji z postępowania zakupowego znajdują się w siedzibie Partnera Wiodącego projektu Doradztwa Energetycznego – NFOŚiGW, który realizował przedmiotowe zamówienie.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

3. Weryfikacja, czy zapewniona jest wyodrębniona ewidencja księgową.

Zgodnie z § 18 umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE” w ramach działu 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, zawarta w dniu 28.04.2016 r. z późn. zm. Województwo Lubelskie reprezentowane przez Marszałka Województwa Lubelskiego zobowiązane jest do prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej kosztów, wydatków i przychodów lub stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z dokonywaniem księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W jednostce kontrolowanej obowiązuje Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 106/2018 z dnia 4 czerwca 2018 r. z późn. zm. Marszałka Województwa Lubelskiego.

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego prowadzi wymaganą zgodnie z § 18 Umowy o Partnerstwie wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów. Zgodnie z zapisami Polityki Rachunkowości w celu realizacji zadań finansowanych ze środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona księgowość na

ogólnych zasadach, poprzez zastosowanie odpowiedniego kodu księgowego w ramach wydzielonych instalacji oraz przypisaniu odrębnych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego *Księgowość Finansowa* formy Mikrobit. W systemie księgowym Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego w Lublinie wydzielone są odrębne instalacje w celu przypisania wszystkich kont księgowych do każdego rodzaju zadania, zgodnie z wymogami UE w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej. Dla każdej instalacji przypisane są oznaczenia literowe do kont syntetycznych. Uszczegółowienie kont syntetycznych w ramach każdej instalacji – umożliwiające wyodrębnienie zadań w danej instalacji – dokonywane jest poprzez dopisanie dodatkowych oznaczeń literowych i cyfrowych. Dla projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 kodem tym jest 130 z odrębną instalacją o oznaczeniu PRO z oznaczeniem literą MW.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przedstawił wydruk z ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2018 r. potwierdzający stosowanie wyodrębnionego kodu dla kontrolowanego Projektu.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

4. Weryfikacja sposobu prowadzenia działań informacyjno – promocyjnych.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 z dnia 03.03.2016 r., w oparciu o:

- art. 115-117 i załącznik XII punkt 2.2 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006;
- art. 3-5 i załącznik II Rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych;
- załącznik nr 9 do umowy o dofinansowanie z dnia 03.03.2016 r.;
- Umowa o partnerstwie z dnia 28.04.2016 r. pomiędzy NFOŚiGW a partnerami regionalnymi;
- załącznik nr 13 do umowy o partnerstwie z dnia 28.04.2016 r.

W trakcie czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził fakt, że pomieszczenia zajmowane przez Doradców energetycznych zatrudnionych w ramach projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15 z dnia 03.03.2016 r., oznakowane są w widoczny sposób

(plakaty i tabliczki informacyjne), jak również potwierdził zgodność emblematów i symboliki zamieszczonych na ww. elementach z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi dla POIiŚ 2014-2020.

Zespół kontrolujący ustalił, że jednostka kontrolowana dysponowała dokumentem poświadczającym poinformowanie pracowników o finansowaniu ich wynagrodzeń ze środków UE. W przedłożonych kontrolującym opisach stanowisk pracy, podpisanych przez poszczególnych pracowników zatrudnionych w ramach Projektu „Ogólnopolskiego systemu wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorców w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”, widnieje informacja o finansowaniu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom zaangażowanym w realizację projektu, ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w ramach poddziałania 1.3.3. Zespół kontrolujący potwierdził prawidłowość oznaczeń zakresów obowiązków, zawartych umów, opisu stanowisk pracy.

Zgodnie z zapisem § 20 pkt. 5 umowy o partnerstwie z dnia 28.04.2016 r. pomiędzy NFOŚiGW a partnerami regionalnymi Partner wiodący (NFOŚiGW) zobowiązuje się wraz z partnerami do sporządzania planów działań informacyjno-promocyjnych dla projektu, które następnie realizowane są przez NFOŚiGW i partnerów regionalnych.

W związku z powyższym zespół kontrolny zweryfikował okazane podczas czynności kontrolnych zestawienie działań informacyjno-promocyjnych realizowanych od 30.11.2015 r. do 28.05.2019 r. Zgodnie z wykazem, działania w nim ujęte skoncentrowane są przede wszystkim na zwiększeniu świadomości w zakresie rozwoju gospodarki niskoemisyjnej oraz edukację na temat rozwiązań w zakresie efektywności energetycznej (EE) oraz odnawialnych źródeł energii (OZE). Działania informacyjno-promocyjne realizowane są na poziomie krajowym oraz regionalnym za pośrednictwem kilku kanałów komunikacji (audycje radiowe i telewizyjne, publikacje prasowe, konferencje, materiały informacyjno-promocyjne, imprezy masowe, kanał tematyczny w serwisie Youtube).

Działania informacyjno-promocyjne kierowane są do jednostek samorządu terytorialnego, przedsiębiorstw oraz osób fizycznych za pośrednictwem wskazanych kanałów komunikacji.

Zgodnie z przedstawioną tabelą z realizacji działań informacyjno-promocyjnych - stan na dzień 28.05.2019 r. Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego zrealizował następujące działania:

Tabela nr 4: zestawienie działań informacyjno promocyjnych zrealizowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego.

| Lp. | Nazwa wskaźnika | Jednostka | Wartość bieżąca* |
|-----|--|-----------|------------------|
| 1. | Liczba audycji telewizyjnych i radiowych | szt | 7 |
| 2. | Liczba publikacji prasowych | szt | 6 |
| 3. | Liczba zorganizowanych konferencji | szt | 100 |
| 4. | Liczba materiałów informacyjno – promocyjnych (wydawnictwa) | szt | 2000 |
| 5. | Liczba imprez masowych (konferencje branżowe) z udziałem przedstawicieli Partnera Wiodącego i/lub Partnerów Projektu | szt | 41 |
| 6. | Liczba odwiedzin portalu informacyjnego oraz kanału tematycznego w serwisie internetowym Youtube | szt | 0 |



Zespół dokonał weryfikacji poprawności danych ujętych w poniższym zakresie tj. dokumentacji związanej z poniesionymi wydatkami związanymi z przygotowaniem, organizacją i przeprowadzeniem seminarium pn. „Efektywność energetyczna budynków mieszkalnych i użyteczności publicznej” Targi Lublin S.A., ul. Dworcowa 11, które odbyło się w dniu 14.11.2017 r.

Zespół kontrolujący zweryfikował pod kątem oznaczeń losowo wybraną dokumentację, w szczególności: program z przeprowadzonej konferencji, listy obecności uczestników seminarium, faktury, umowę na usługę cateringową w ramach seminarium, program seminarium, umowę na przeprowadzenie seminarium, umowę na świadczenie usług cateringowych, protokół zdawczo-odbiorczy usług cateringowych.

Zespół kontrolujący potwierdził, że losowo wybrana dokumentacja została oznaczona zgodnie z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi dla POIiŚ 2014-2020.

Zespół kontrolujący potwierdził również realizację 6 publikacji prasowych w gazetach regionalnych na podstawie ich kopii.

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowe umieszczenie plakatu informacyjnego w miejscu realizacji projektu, jak również zgodne z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązujących dla POIiŚ 2014-2020, określonymi w załączniku 13 umowy o partnerstwie z dnia 28.04.2016 r. informacje zawarte na plakacie. Potwierdzono również właściwe oznaczenie strony internetowej Beneficjenta.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

5. Sprawdzenie sposobu archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu.

Regulacja w § 14 ust. 2 umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.03-00-0001/15-00 z dnia 03.03.2016 r. nakłada na Beneficjenta obowiązek przechowywania, w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami przez okres wskazany w rozporządzeniu 1303/2013 (okres dwóch lat od 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków KE w którym ujęto ostateczne wydatki dot. zakończonego projektu).

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie obowiązuje *Zarządzenie Marszałka Województwa Lubelskiego nr 85/2013 z dnia 29.05.2013 r.* w sprawie przechowywania i przekazywania dokumentacji związanej z realizacją projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie.

Na podstawie § 3 ww. rozporządzenia Beneficjent jest zobowiązany do stosowania zapisów § 14 ust. 2 Umowy o dofinansowanie.

Ustalenia:

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

Zalecenia

| L p. | Pkt w części informacji pokontrolnej | Podsumowanie ustalenia | Zalecenia pokontrolne | Termin wdrożenia | Stopień ważności |
|------|--------------------------------------|---|--|---------------------|------------------|
| 1 | 2 | <p>1. Wynagrodzenia za miesiąc lipiec 2018 r. doradców energetycznych zostały wypłacone niezgodnie z zasadami obowiązującymi w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie;</p> <p>2. Z przekazanej przez beneficjenta dokumentacji związanej z przyznaniem pracownikom dodatków specjalnych nie wynika na jaki okres je przyznano oraz nie zawarto uzasadnienia faktycznego i prawnego ich przyznania. Na podstawie wyjaśnień udzielonych w toku działań kontrolnych oraz na podstawie list płac za okres od września 2016 r. do grudnia 2018 r. ustalono, że dodatki specjalne były wypłacane i kwalifikowane w ramach projektu od listopada 2016 r.</p> <p>3. W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono również kontrolującym dokumentacji potwierdzającej, że przyznanie dodatków specjalnych wynikało z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych pracowników lub powierzenia im dodatkowych zadań, na czas określony, nie dłuższy niż istnienie okoliczności związanych ze zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.</p> <p>4. Przyznane dodatki specjalne stanowią koszt niekwalifikowany projektu nr POIS.01.03.03-00-0001/15.</p> | <p>Należy dokonać weryfikacji wszystkich list płac, które były włączane do wniosków o płatność w ramach projektu nr POIS.01.03.03-00-0001-15, a następnie dokonać korekty kwot wynikających z przyznanych dodatków specjalnych, które stanowią koszt niekwalifikowalny projektu oraz zwrotu wypłaconych z tego tytułu środków.</p> | 31 sierpnia 2019 r. | wysoki |
| 2 | 2 | <p>Treść <i>Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie</i> jest niezgodna z zapisami Rozdziału 6.5.2 <i>Wytocznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ z dnia 7 lipca 2017 r.</i> Regulamin udzielania zamówień publicznych jednostki</p> | <p>Należy uzupełnić <i>Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie</i> o zapisy wynikające z <i>Wytocznych</i>.</p> | 31 sierpnia 2019 r. | średni |



| | | | | |
|--|--|---|--|--|
| | | kontrolowanej nie uwzględnia obowiązku stosowania zasady konkurencyjności o której mowa w cytowanym wyżej rozdziale | | |
|--|--|---|--|--|

Podpisy Zespołu Kontrolującego:

Beata Sosińska
(kierownik Zespołu Kontrolującego)

Jakub Kurowski
(członek Zespołu Kontrolującego)

Magdalena Majerowska - Wyrobek
(członek Zespołu Kontrolującego)

NACZELNIK WYDZIAŁU

Beata Sosińska
Beata Sosińska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jakub Kurowski
Jakub Kurowski

SPECJALISTA

Magdalena Majerowska - Wyrobek
Magdalena Majerowska - Wyrobek

Miejsce i data sporządzenia:

Warszawa, dn. 26 .07.2019 r.