

## INFORMACJA POKONTROLNA Z KONTROLI Nr 6/2019

### 1. Informacja o kontroli

Zgodnie z upoważnieniem nr 6/2019 kontrola odbyła się w dniach 15 kwietnia – 31 maja 2019 roku.

#### Nr działania

10.1 w ramach Planu Działań Pomocy Technicznej (dalej: PD/PD PT) na lata 2017-2018.

#### Temat i zakres kontroli

Kontrola wydatków finansowanych z pomocy technicznej POIiŚ w ramach projektów Planu Działań Pomocy Technicznej dla sektora energetyki na lata 2017-2018.

Kontrola w zakresie realizacji Planu Działań Pomocy Technicznej dla sektora energetyki na lata 2017-2018 przez NFOŚiGW w Warszawie.

#### Tryb kontroli

Kontrola doraźna przeprowadzona zgodnie z Podrozdziałem 2.4.3 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29 listopada 2017 r.*

#### Podstawa prawna kontroli

1. art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2014 poz. 1146 z późn. zm.);
2. Podrozdział 2.4.3 *Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29 listopada 2017 r.* (dalej: Zalecenia/Zalecenia w zakresie procedur kontrolnych);
3. § 12 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 Planu Działań sektora energetyka na lata 2017-2018 o numerze POIS.10.01.00-00-0401/16 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 20 kwietnia 2017 r. z późn. zm., zawartej między Ministrem Energii a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

#### 1.1 Jednostka kontrolowana

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie  
ul. Konstruktorska 3 A, 02-673 Warszawa

#### 1.2 Jednostka kontrolująca

Ministerstwo Energii  
ul. Krucza 36/Wspólna 6, 00-522 Warszawa

#### 1.3 Członkowie Zespołu Kontrolującego

Beata Sosińska – Naczelnik wydziału, Departament Kontroli i Audytu,  
Paulina Nowicka – Zastępca dyrektora, Departament Kontroli i Audytu,

Jakub Kurowski – główny specjalista, Departament Kontroli i Audytu.

#### 1.4 Szczegółowy zakres kontroli

##### Zakres wykonanych prac

Istotą kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji Planu Działań na lata 2017-2018 z umową o dofinansowanie w tym w szczególności:

- a) ustalenie rzeczowego i finansowego stanu zaawansowania realizacji projektu PT oraz porównanie ustaleń z danymi przedstawianymi przez instytucję we wnioskach o płatność,
- b) sprawdzenie zgodności zakresu realizowanych działań z zakresem przedmiotowym projektu PT,
- c) prawidłowość procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu PT (dotyczy wydatków wytypowanych do próby),
- d) kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach projektu PT, tj. czy wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych w zakresie wykorzystania środków pomocy technicznej na lata 2014-2020* oraz *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (dalej: Wytyczne w zakresie kwalifikowania),
- e) prawidłowość sporządzenia wniosków o płatność oraz zestawień wydatków,
- f) uzyskanie zapewnienia utrzymania przez beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem,
- g) stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących obiegu i weryfikacji dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu PT,
- h) ocenę podstawowych dokumentów formalno-prawnych związanych z projektem PT, ich zgodności z zakresem przedmiotowym projektu, dokumentów potwierdzających wykonanie dostaw/usług,
- i) stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących przechowywania dokumentów,
- j) stosowanie przez daną instytucję zasad dotyczących informacji i promocji w zakresie działań finansowanych ze środków PT PO IiŚ.

##### Próba wybrana do kontroli

Obszar objęty kontrolą zgodnie z wyżej wymienionym zakresem obejmuje realizację PD w 2017-2018 r. W związku z powyższym dokonano weryfikacji wydatków następujących złożonych przez IW do IP wniosków o płatność:

- za okres do 31/03/2017 r.,
- za okres do 30/06/2017 r.,
- za okres do 30/09/2017 r.,
- za okres do 31/12/2017 r.
- za okres do 31/03/2018 r.,

- za okres do 30/06/2018 r.,
- za okres do 30/09/2018 r.,
- za okres do 31/12/2018 r.(końcowy).

Celem kontroli było ustalenie prawidłowości kwalifikowania przez Beneficjenta wydatków, które zgłoszono do dofinansowania w ramach PD na lata 2017-2018 wraz z oceną sposobu udokumentowania ich poniesienia w aspekcie obowiązujących przepisów i wytycznych oraz zbadania zgodności realizacji dokonanych działań Beneficjenta w zakresie stosowania prawa krajowego, wspólnotowego, jak również wytycznych w zakresie realizacji PD. Ww. weryfikacja została przeprowadzona zgodnie z zakresem ujętym w Załączniku Nr 4 *Reguły oraz minimalny zakres kontroli na miejscu realizacji Planów Działań Pomocy Technicznej do Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń z dnia 29 listopada 2017 r.* (dalej: Załącznik nr 4 do Zaleceń w zakresie procedur kontrolnych) poprzez zastosowanie następujących metod i technik kontroli:

- 1) weryfikacja na podstawie listy sprawdzającej PT oraz listy sprawdzającej do procedury zamówień publicznych nieobjętych zakresem stosowania ustawy Pzp,
- 2) analiza dokumentów źródłowych pod kątem potwierdzenia poniesionych wydatków i prawidłowości ich kwalifikowania,
- 3) rozmowy z pracownikami w celu uzyskania niezbędnych wyjaśnień dot. realizacji PD,
- 4) dokonanie oględzin zakupionych przedmiotów, sprzętów itp. w ramach realizacji PD.

Zespół Kontrolujący przed przystąpieniem do działań kontrolnych, przeprowadził analizę przedkontrolną w oparciu o złożone w latach 2017-2018 przez IW do IP wnioski o płatność oraz zapisy PD PT na lata 2017-2018.

W toku tej czynności ustalono, że NFOŚiGW złożył w ramach PD 2017-2018 wnioski o płatność na łączną kwotę 1.838.862,03 zł.<sup>1</sup> wydatków kwalifikowanych. Wydatki zostały poniesione w 5 kategoriach.

Kontrola projektu została przeprowadzona na próbie wydatków, dobór próby został dokonany zgodnie z regułami określonymi w Rozdziale 5.3 Zaleceń w zakresie procedur kontrolnych, tj.:

- a) ponieważ kontrola odbyła się po złożeniu przez beneficjenta wniosku o płatność końcową kontrolą została objęta próba wydatków nie mniejsza niż 20% wydatków deklarowanych we wnioskach o płatność tj. nie mniej niż 367 772,41 zł (pkt 2 ppkt. a Rozdziału 5.3 Podrozdział 3 Zaleceń w zakresie procedur kontrolnych),
- b) ponieważ wydatki PD na lata 2017-2018 r. zostały zaplanowane i poniesione w ramach pięciu kategorii, dobór próby wydatków do kontroli został dokonany z uwzględnieniem każdej z nich (pkt. 3 Rozdziału 5.3 Podrozdział 3 Zaleceń w zakresie procedur kontrolnych).

Przyjęto, że wydatki do próby zostaną dobrane w sposób celowy.

Próbą zostały objęte po dwa największe wydatki kwalifikowane z każdej kategorii wydatków oraz dodatkowo został wybrany do kontroli w sposób celowy wydatek wskazany przez Departament Funduszy Europejskich, jako wydatek wątpliwy (poz. 1490) wniosek za okres do 31/12/2018 r.(końcowy).

<sup>1</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

**Tabela nr 1 Próba wydatków do kontroli wybrana w sposób celowy.**

Kategoria wydatków w WOP I-VIII	Numer wydatku w zbiorczym zestawieniu wydatków w WOP I-VIII	Kwota wydatku
1.1 Informacja i promocja		
2.1 Kontrola	1409.1410	165.679,16 zł
3.1 Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne	163.1584	4.762,87 zł
4.1 Podnoszenie kwalifikacji pracowników	563.564	69.297,11 zł
5.1 Wsparcie procesu realizacji	812.1441.1490	30.969,55 zł.
Suma wydatków objętych kontrolą losową	318,137	162.767,24 zł
		<b>433.475,93 zł</b>

*Zródło: Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego*

Zgodnie z zapisami Zaleceń w zakresie procedur kontrolnych oraz Instrukcji Wykonawczej IP Zespół Kontrolujący wybrał minimum 20% wartości wydatków kwalifikowanych przedstawionych we wnioskach o płatność. Została wybrana próba wydatków na łączną kwotę 433.475,93 zł, co stanowi ok 23,57 % wydatków kwalifikowanych. Tabela nr 2 przedstawia informacje dotyczące wybranych do kontroli wydatków.

**Tabela nr 2: Próba dokumentów poddana kontroli**

Kategoria wydatku	Nr WoP	Numer księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi/opis zrealizowanego zadania	Kwota dokumentu brutto	Kwota wydatków kwalifikowanych
<b>Wydatki wybrane do próby w sposób celowy</b>						
<b>WYDATKI NA DZIAŁANIA INFORMACYJNO-PROMOCYJNE</b>	IV/2018	FV/113/09/18	2018.09.30	Organizacja i obsługa konferencji w dniu 24.09.2018 w Warszawie poświęconej prezentacji I osi POIiŚ, w tym działaniom pronaborowym, w której wzięło udział 318 uczestników. Wydatek kwalifikowany w 100% w sektor energetyka.	88.189,16	88.189,16
	IV/2018	2/9/2018	2017.09.29	Usługa filmowa. Opracowanie koncepcji, scenariusza oraz wyprodukowanie filmu promującego I oś POIiŚ 2014-2020. Wydatek kwalifikowany w 100% na sektor energetyka..	77.490,00	77.490,00
<b>KONTROLA</b>	II/2017	367/2017	2017.04.07	Wyjazd DS-S-9 w dniach 24-28.04.2017 do Zielonej Góry i Krakowa na kontrolę projektu IX osi POIiŚ	2.398,86	2.398,86

<b>WYDATKI ORGANIZACYJNE, TECNICZNE I ADMINISTRACYJNE</b>	IV/2018	1445/2018	2018.20.20	Delegacja - Wyjazd służbowy pracownika DS-DO-33 zaangażowanego w POIiŚ sektor środ. 50%/energ. 40% do Torunia i Krakowa w dniach 10-14.12.2018 w celu kontroli projektu POIiŚ 01.05.00-00-0042/16.	2.364,01	2.364,01
	III/2017	Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 1	2017.09.29	Amortyzacja budynków siedziby NF pod adresem Konstruktorska 1 za okres styczeń-wrzesień 2017	353.742,00	38.829,10
	III/2017	Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 2	2017.01.02	Amortyzacja budynków siedzimy NF pod adresem Konstruktorska 3a za okres styczeń-wrzesień 2017	277.570,57	30 468,01
<b>WYDATKI NA PODNOSZENIE KWALIFIKACJI PRACOWNIKÓW</b>	IV/2017	61/2017	2017.09.15	Oplata szkolenie wyjazdowe "Praktyczne aspekty realizacji projektów z zakresu energetyki i wykorzystania odnawialnych źródeł energii na przykładzie wybranych obiektów" połączone z wizytacją projektów w dniach 14-15.09.2017 w którym uczestniczyli pracownicy zaangażowani w POIiŚ sektor energetyka.	21 826,35	20 494,38
	IV/2018	104327/H3393	2018.10.15	Usługi hotelowe w dniach 21-24.10.2018 r. świadczone podczas POL-ECO-SYSTEM w Poznaniu dla pracowników i zaproszonych dla potrzeb NF, w tym dla potrzeb realizacji POIiŚ.	97.080,00	8.122,43
	IV/2018	104329/H3393	2018.11.02	Usługi gastronomiczne (kolacje) w dniach 21-24.10.2018 r. świadczone podczas POL-ECO-SYSTEM w Poznaniu dla pracowników i zaproszonych gości (panelistów) dla potrzeb NF, w tym dla potrzeb realizacji POIiŚ.	15.165,36	2.352,74
<b>WYDATKI NA WSPARCIE PROCESU REALIZACJI</b>	II/2017	3548/2017	2017.03.31	Dostawy licencji na oprogramowanie serwerowe.- 546,72 czyli 10,97%.	1.331.565,4 4	146.072,73
	I/2017	(S)FS-1/02/2017/F	2017.02.01	Dostawa licencji na oprogramowanie (TSM) do zarządzania kopiami bezpieczeństwa oraz dostawy pakietów wsparcia do licencji.	147.347,85	16.694,51

*Źródło: Opracowanie własne Zespołu Kontrolującego stworzone w oparciu o złożone wnioski o płatność przez IW do IP w ramach PD 2017-2018.*

## 2. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA KONTROLI

### 2.1 Kontrola realizacji Planu działań sektora energetyka na lata 2017-2018 przez NFOŚiGW na wybranej próbie wydatków

#### Rzeczowy i finansowy stan zaangażowania projektu

W ramach kwoty określonej w umowie o dofinansowanie Beneficjent zaplanował wykorzystanie środków finansowych według następujących kategorii (tabela poniżej):

Tabela nr 3 Plan wydatków działań sektora energetyka na lata 2017-2018 r. w podziale na kategorie wydatków i zestawienie faktycznie poniesionych wydatków.

Kategoria wydatków	Zaplanowana wartość wydatków kwalifikowanych	Faktycznie poniesione wydatki kwalifikowane	Wykonanie planu (%)
<b>Działanie 10.1</b>			
1.1 Informacja i promocja			
2.1 Kontrola	555 650	322.880,71	58,11%
3.1 Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne	120 000	65 815,62	54,85%
4.1 Podnoszenie kwalifikacji pracowników	1.922618	859 612,33	44,71%
5.1 Wsparcie procesu realizacji	178 000	148 243,36	83,28%
<b>Razem</b>	<b>3 096 268</b>	<b>1 804 435,40</b>	<b>58,28%</b>

*Źródło: Opracowanie Zespołu Kontrolującego na podstawie wniosku o płatność końcową nr POIS.10.01.00-00-0401/16-008 złożonego w IP 28.06.2019 r.*

Na podstawie wniosku o płatność końcową nr POIS.10.01.00-00-0401/16-008 ustalono następujący poziom realizacji wskaźników produktu:

Tabela nr 4 zakres rzeczowy projektu- wskaźniki produktu.

Nazwa wskaźnika	Jedn. miary	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	% stopień realizacji
Liczba odwiedzin portalu informacyjnego/serwisu internetowego	szt.	496 000	362.824	73,15%
Liczba uczestników form szkoleniowych dla beneficjentów	osoby	1436	1726	120,19%
Liczba uczestników form szkoleniowych dla instytucji	osoby	864	489,37	56,64%
Liczba zakupionych urządzeń oraz elementów wyposażenia stanowiska pracy	szt.	25	42	168%

*Źródło: Opracowanie Zespołu Kontrolującego na podstawie wniosku o płatność końcową nr POIS.10.01.00-00-0401/16-008 złożonego w IP 28.06.2019 r.*

Jak ustalono, w dniu 15.07.2019 r. NFOŚiGW zawarł aneks nr 2 do umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 z dnia 20.04.2017 r., zgodnie z którym planowana wartość kosztów realizacji projektu w części dotyczącej IW zgodnie z Planem działań sektora energetyka na lata 2017-2018 wynosiła 1.838.740,58 zł. Maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 1.806.788,14 zł. i odpowiada wartości dofinansowania na poziomie 100%.

## Kategoria wydatków – wydatki na informację i promocję.

Beneficjent w ramach kategorii wydatki na informację i promocję przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 341.960,73 zł.<sup>2</sup>

W trakcie kontroli w ramach kategorii „Informacja i promocja” zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie faktur VAT nr:

- 1) FV/113/09/18 z dnia 30.09.2018 r.,
- 2) 2/9/2018 z dnia 12.09.2018 r.

### Ad. 1) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr FV/113/09/18 z dnia 30.09.2018 r.

Faktura VAT nr 113/09/18 z dnia 30.09.2018 r. wystawiona przez Holiday Travel Sp. z o.o., 00-030 Warszawa, Pl. Powstańców Warszawy 2 na organizację i obsługę konferencji dla 270 osób w dniu 24 września 2018 r. poświęconej I Osi Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy nr 2018/0233/NFK z dnia 30 sierpnia 2018 r. Wartość faktury brutto oraz wydatku kwalifikowanego wynosi 88.189,16 zł.

### Dokumentacja podlegająca weryfikacji:

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Umowa nr 2018/0233/NFK z dnia 30 sierpnia 2018 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW a Holiday Travel Sp. z o.o.;
- Faktura VAT nr 113/09/18 z dnia 30.09.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 88.189,16 zł;
- Opis do faktury;
- Protokół odbioru sporządzony dnia 28.09.2018 r. potwierdzający terminowe i należyte wykonanie zamówienia;
- Wydruk operacji z systemu BGK potwierdzający dokonanie płatności w dniu 23.10.2018 r.;
- Ramowy program konferencji na rzecz samowystarczalności - 24 września 2018 r.;
- lista obecności uczestników szkolenia.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- w konferencji poświęconej I Osi Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, która odbyła się w dniu 24.09.2018 r. w Warszawie uczestniczyło 270 osób;
- poniesione wydatki stanowią koszt kwalifikowany projektu POIS.10.01.00-00-0401/16,
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0401/16- 008;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty;
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto wystawcy faktury;
- w tytule przelewu podano numer faktury oraz umowy;
- na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek;

<sup>2</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

- 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).*

Tryb wyboru wykonawcy: Zasada konkurencyjności.

Dokumentacja podlegająca weryfikacji:

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Uchwała nr A/60/1/2017 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 08.08.2017 r. w sprawie zatwierdzenia zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie będący załącznikiem do Uchwały nr A/60/1/2017;
- Dokumentację źródłową dotyczącą udzielenia zamówienia w tym:
  - Wniosek nr 00097/AO/ZP/2017 w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
  - Ogłoszenie o wszczęciu postępowania zamieszczone w bazie konkurencyjności pod numerem 1130215,
  - Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowiący załącznik do ogłoszenia o wszczęciu postępowania;
  - Wniosek o wyrażenie zgody na wszczęcie procedury rozeznania rynku nr Wn/119/2018,
  - Dokumentacja potwierdzająca szacowanie wartości zamówienia, dokonanego w dniu 9 lipca 2018 r. (wydruki e-mail, korespondencja z dnia 8 czerwca – 9 lipca 2018 r.);
  - Oferty 3 wykonawców biorących udział w postępowaniu;
  - Protokół postępowania zatwierdzony dnia 21.08.2018 r. wraz z załącznikami (wniosek o wszczęcie postępowania, zapytania ofertowe, oferty wykonawców oraz oświadczenia o bezstronności (braku powiązań z wykonawcami) osób wykonujących czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania oraz osoby zatwierdzającej wyniki postępowania i podpisujących umowę);
- Umowa nr 2018/0233/NFK z dnia 30.08.2018 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a Holiday Travel Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, 00-030, Plac Powstańców Warszawy 2.

Weryfikacja została przeprowadzona w oparciu o listy sprawdzające do procedury udzielania zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy PZP.

Opis stanu faktycznego:

W celu wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano zasadę konkurencyjności. Zamówienie zostało udzielone zgodnie z zasadami określonymi w procedurze *Regulamin udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie* będący załącznikiem do Uchwały nr A/60/1/2017.



W dniu 08.08.2018 r. został zatwierdzony Wniosek nr Wn/119/2018 o wyrażanie zgody na wszczęcie procedury rozeznania rynku ma usługę pn. *Kompleksowa usługa polegająca na organizacji jednodniowej konferencji poświęconej prezentacji I Osi POIiŚ 2014-2020*. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Prezesa NFOŚiGW.

W dniu 09.08.2018 r. Zamawiający wszczął postępowanie zamieszczając ogłoszenie o wszczęciu postępowania wraz ze Szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia w Bazie konkurencyjności pod adresem: [bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl](http://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl) (ogłoszenie nr 1130215) oraz zamieścił ogłoszenie na swojej stronie internetowej. Zamawiający wysłał dodatkowo zapytanie ofertowe drogą mailową do 5 wykonawców.

Tym samym beneficjent spełnił niezbędne wymogi w zakresie upublicznienia zapytania ofertowego wynikające z *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*

W ogłoszeniu (załącznik – Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia) Beneficjent zawarł wszystkie obligatoryjne elementy wnikające z rozdziału 6.5.2 pkt 11 a *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r*. Potwierdzono, że opis przedmiotu zamówienia nie odnosi się do określonego wyboru lub źródła lub znaków towarowych, patentów, rodzajów lub specyficznego pochodzenia.

W postępowaniu złożono 3 oferty:

1. GreenLight Consulting Sp. z o.o., ul. Szmaragdowa 1, 91-528 Łódź,
2. Convention + Sp. K., ul. Sarmacka 58, 02-972 Warszawa,
3. Holiday Travel Sp. z o.o., Plac Powstańców Warszawy 2, 00-030 Warszawa.

Żadna ze złożonych ofert nie podlegała odrzuceniu. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez wykonawcę Holiday Travel Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie, 00-030, Plac Powstańców Warszawy 2.

Zgodnie z pkt 8 Szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (SOPZ), Zamawiający określił następujące warunki udziału w postępowaniu:

- udzielenie zamówienia mogli się ubiegać wykonawcy, którzy spełnili warunki dotyczące posiadania odpowiedniej wiedzy do wykonywania zamówienia,
- Zamawiający uznał warunek za spełniony, jeżeli wykonawca w okresie ostatnich 3 lat, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał należycie co najmniej dwa zamówienia o podobnych charakterze (tzn. dwa odrębne zamówienia), każde o wartości co najmniej 65.000 zł. brutto.
- Zamawiający wymagał aby w ramach każdego zrealizowanego zamówienia znajdowała się usługa wynajmu sali konferencyjnej, zapewnienia materiałów konferencyjnych, opracowanie dokumentacji foto-video-audio oraz usługa ceteringowa dla minimum 200 osób,
- Zastrzeżono, że należyte wykonanie powyższych zamówień/usług musi być potwierdzone załączonymi kopiami referencji lub innych dokumentów (np. protokołów odbioru bez zastrzeżeń), wystawionych przez odbiorcę każdego z zamówień.

Zgodnie z pkt 8 SOPZ przygotowana oferta musiała zawierać m.in. dokumenty potwierdzające należyte wykonanie wykazanych zamówień/usług oraz trzy zdjęcia w trzech różnych rzutach proponowanej Sali konferencyjnej wraz z podaniem powierzchni sali konferencyjnej.

Zespół kontrolujący na podstawie złożonych w postępowaniu ofert ustalił następujący stan faktyczny:

#### 1. Oferta GreenLight Consulting.

Do oferty z dnia 16.08.2018 r. załączono Załącznik nr 3 do SOPZ, zawierający wykaz zorganizowanych zamówień, o których mowa w pkt 8 SOPZ.

Z wykazu wynika, że przedstawiono potwierdzenie realizacji 4 zamówień, które potwierdzono protokołami odbioru/referencjami. Na podstawie przedmiotowych dokumentów stwierdzono, że:

- Protokół z dnia 06.04.2017 r. po konferencji sporządzony przez Akademię Edukacyjną Polskiego Towarzystwa Onkologii i Hematologii Dziecięcej nie potwierdza zapewnienia usługi cateringowej dla minimum 200 osób (w konferencji wzięło udział 140 osób), zapewnienia materiałów konferencyjnych (w protokole widnieje informacja, że przygotowano stanowisko recepcji, w którym wydawane były materiały konferencyjne, co nie jest jednoznaczne z przygotowaniem materiałów konferencyjnych przez organizatora),
- Protokół z dnia 18.04.2018 r. po XVI Konferencji Cukrzycy Typu 1 sporządzony przez Sekcję Pediatryczną Polskiego Towarzystwa Diabetologicznego nie potwierdza zapewnienia usługi cateringowej dla minimum 200 osób (w konferencji wzięło udział 170 osób) oraz informacji na temat opracowania w ramach realizowanej usługi dokumentacji foto-video-audio (oferent oświadczył w załączniku nr 3 do SOPZ, że usługa taka była świadczona, pomimo braku informacji w protokole),
- Protokół z dnia 31.10.2017 r. po konferencji – VI Zjazd Polskiego Towarzystwa Tyreologicznego oraz III Zachodniopomorskie Spotkania z Endokrynologią sporządzony przez Polskie Towarzystwo Tyreologiczne nie potwierdza zapewnienia materiałów konferencyjnych (w protokole widnieje informacja, że przygotowano stanowisko recepcji, w którym wydawane były materiały konferencyjne, co nie jest jednoznaczne z przygotowaniem materiałów konferencyjnych przez organizatora),
- Protokół z VI Pediatrycznej Akademii Diabetologii zorganizowanej w dniach 1-2.12.2017 r. potwierdza spełnienie wszystkich wymaganych przez Zamawiającego wymogów w zakresie realizacji zamówień.

#### 2. Oferta Convention Sp. z o.o.

Do oferty z dnia 14.08.2018 r. załączono Załącznik nr 3 do SOPZ, zawierający wykaz zorganizowanych zamówień, o których mowa w pkt 8 SOPZ.

Z wykazu wynika, że przedstawiono potwierdzenie realizacji 3 zamówień, które potwierdzono protokołami odbioru/referencjami. Na podstawie przedmiotowych dokumentów stwierdzono, że:

- List referencyjny dnia 25.06.2016 r. sporządzony przez Polskie Towarzystwo Diabetologiczne nie potwierdza zapewnienia usługi wynajmu sali konferencyjnej, opracowania materiałów konferencyjnych, opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób (w ww. dokumencie widnieje informacja na temat ilości uczestników – 1500 osób, terminu konferencji oraz pozytywnej oceny świadczonej usługi),
- List referencyjny dnia 07.07.2016 r. sporządzony przez Instytut Niskich Temperatur i Badań Strukturalnych PAN nie potwierdza opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób ( w piśmie nie wskazano dla ilu osób zapewniono catering), oraz wynajmu sali konferencyjnej,

- Rekomendacje z dnia 15.12.2017 r. sporządzone przez Polskie Towarzystwo Artroskopowe potwierdzają spełnienie wszystkich wymaganych przez Zamawiającego wymogów w zakresie realizacji zamówień.

Ponadto stwierdzono, że w ofercie Convention Sp. z o.o. przedstawiono dwa z wymaganych trzech zdjęć w trzech różnych rzutach proponowanej Sali konferencyjnej.

#### 1. Oferta Holiday Travel Sp. z o.o.

Do oferty z dnia 16.08.2018 r. załączono Załącznik nr 3 do SOPZ, zawierający wykaz zorganizowanych zamówień, o których mowa w pkt 8 SOPZ.

Z wykazu wynika, że przedstawiono potwierdzenie realizacji 5 zamówień, które potwierdzono protokołami odbioru/referencjami. Na podstawie przedmiotowych dokumentów stwierdzono, że:

- Protokół odbioru z dnia 13.12.2017 r. sporządzony przez Ministerstwo Sprawiedliwości nie potwierdza zapewnienia wynajmu sali konferencyjnej, materiałów konferencyjnych, opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób,
- Protokół odbioru sporządzony przez Centrum Unijnych Projektów Transportowych dotyczący organizacji szkolenia w dniu 16.11.2017 r. nie potwierdza zapewnienia wynajmu sali konferencyjnej, materiałów konferencyjnych, opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób,
- Referencje z dnia 31.07.2017 r. wystawione przez Departament Funduszy Europejskich w Ministerstwie Energii nie potwierdzają zapewnienia wynajmu sali konferencyjnej, materiałów konferencyjnych, opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób,
- Rekomendacje z dnia 21.12.2016 r. wystawione przez Polskie Towarzystwo Ultrasonograficzne nie potwierdzają zapewnienia wynajmu sali konferencyjnej oraz materiałów konferencyjnych,
- Referencje wystawione przez Gminę Miejską w Krakowie za organizację konferencji w dniach 23-24.11.2015 r. nie potwierdzają zapewnienia wynajmu sali konferencyjnej, opracowania dokumentacji foto-video-audio oraz usługi cateringowej dla minimum 200 osób.

Na podstawie analizy wszystkich ocenianych w przedmiotowym postępowaniu ofert, Zespół kontrolujący stwierdził, że żadna z ofert nie spełniała warunków udziału w postępowaniu, w tym oferta wykonawcy z którym podpisano w dniu 30.08.2018 r. umowę nr 2018/0233/NFK.

Powyzsze stanowi naruszenie w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez wybór oferty wykonawcy niespełniającego warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Jest to jednocześnie naruszenie zapisów rozdziału 6.5.2 pkt 11 lit. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*, zgodnie z którym w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia, złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny.

Zmawiający w przedmiotowym postępowaniu określił następujące kryteria oceny ofert (pkt 9 SOPZ):

Lp.	Kryterium	Liczba punktów (waga)
1.	Cena	40
2.	Doświadczenie wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień	30
3.	Miejsce organizacji konferencji	30

W pkt 8 SOPZ wskazano sposób oceny ofert w oparciu o poszczególne kryteria oceny. W kryterium *Doświadczenie Wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień* zamawiający wskazał, że oceni liczbę wykonanych zamówień/usług przez samego wykonawcę, spełniających warunki określone w pkt 8 SOPZ, których należyte wykonanie potwierdzone będzie skanem protokołu odbioru bez zastrzeżeń lub referencjami oraz przyzna 5 punktów za każdą dodatkową konferencję ponad dwie, jednak nie więcej niż 30 punktów.

Z analizy zapisów ogłoszenia o zamówieniu oraz pkt 9 SOPZ dotyczących kryteriów oceny ofert i sposobu przyznawania punktacji wynika, że Zmawiający w sposób nieprawidłowy określił sposób oceny ofert w kryterium *Doświadczenie Wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień*. Doświadczenie wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień opisane w pkt 8 SOPZ było niezbędnym warunkiem udziału w postępowaniu, tak więc nie mogło jednocześnie stanowić kryterium oceny ofert. W opisie oceny ofert wskazał Zamawiający, że przyzna 5 punktów za każdą dodatkową konferencję ponad dwie. Z *Protokołu postępowania z dnia 21.08.2018 r.* wynika, że każdej z ofert przyznano maksymalną liczbę punktów, tj. 30. Z dokumentacji postępowania nie można wywnioskować w jaki sposób przyznawano punktację za przedmiotowe kryterium, którą dokumentację poświadczającą doświadczenie wykonawcy oceniano. Z *Protokołu postępowania z dnia 21.08.2018 r.* wynika, że każdemu z wykonawców przyznano taką samą liczbę punktów, jednakże z dokumentacji wynika, że każdy z oferentów przedstawiał różną ilość referencji.

W ocenie Zespołu kontrolującego w kryterium *Doświadczenie Wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień* powinno być punktowane wyłącznie legitymowanie się dodatkowym doświadczeniem w organizacji i obsłudze podobnych zamówień, natomiast kryterium oceny nie powinien być element, który został określony przez zamawiającego jako niezbędny warunek udziału w postępowaniu.

Należy również zauważyć, że Zamawiający w kryterium *Miejsce organizacji konferencji* ustalił podkryterium - sposób ustawienia krzeseł (waga 4), gdzie wskazał, że preferowane będzie ustawienie krzeseł teatralne i za zaoferowanie teatralnego ustawienia krzeseł przyzna 4 pkt, w innym przypadku 0 pkt. Krzesła w układzie teatralnym stanowiły wymóg niezbędny wskazany w pkt 4 SOPZ *Szczegółowy zakres zamówienia*, gdzie wskazano, że w sali muszą znajdować się krzesła w układzie teatralnym dla uczestników konferencji. Stwierdzić zatem należy, że Zamawiający sam w treści SOPZ wskazał na konieczność rozmieszczenia krzeseł w układzie teatralnym, po czym w pkt 9 SOPZ ustalił z ww. wymagania kryterium oceny. Z powyższego jednoznacznie wynika, że Zamawiający dopuszczał ocenę ofert, które nie spełniałyby niezbędnych warunków jakie zostały postawione przez Zamawiającego.

Ustalono również, że zawarte w SOPZ opisy oceny ofert w kryterium *Miejsce organizacji konferencji*, podkryterium *Podwyższony standard wyposażenia Sali konferencyjnej* nie precyzują jasno w jaki sposób będzie przyznawana punktacja. Zamawiający wskazał, że za przedmiotowe podkryterium przyzna maksymalnie 15 punktów. Pod uwagę brany będzie: sprzęt audiowizualny wykorzystywany do prowadzenia konferencji, bezprzewodowe mikrofony, laptop kompatybilny z podwieszonym projektorem, elementy zdalnego sterowania prezentacją, źródła prądu. Punkty przyznawane były w następujący sposób: za każdą dodatkową sztukę sprzętu/wyposażenia ponad wymagany standard, przyznawany był 1 punkt, ale nie więcej niż 15, przy czym jako standard określono m.in. wyposażenie w wysokiej klasy sprzęt audio-wizualny – jeden profesjonalny podwieszany projektor z nagłośnieniem o wysokiej jakości. Zamawiający, w ocenie kontrolujących nie zdefiniował co znaczy „wysokiej klasy sprzęt audio-wizualny” oraz „profesjonalny podwieszany projektor z nagłośnieniem o wysokiej jakości”. Kryteria te stanowiły podstawę do dalszej oceny i uznania, czy w danym kryterium badana oferta go spełnia, przekracza, czy też nie został osiągnięty, co z kolei stanowiło podstawę przyznania konkretnej ilości punktów w ramach danego podkryterium. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, że na podstawie *Protokołu postępowania z dnia 21.08.2018 r.* nie można wywnioskować w jaki sposób były oceniane oferty w kryterium *Miejsce organizacji konferencji*. Z treści SOPZ wynika, że oceny miały być przyznawane odrębnie przez każdego oceniającego członka Komisji Przetargowej. W dokumentacji postępowania nie ma dokumentu, który potwierdziłby procedurę oceny ofert zgodną z zapisami pkt 9 SOPZ. W *Protokole z postępowania* wskazano ogólną liczbę punktów w ramach każdego kryterium. Powyższe uniemożliwia potwierdzenie, że dotrzymany został przez Zamawiającego wymóg zachowania zasady przejrzystości, obiektywizmu i niedyskryminacji. Przestrzegania tych zasad oznacza, że została wykluczona możliwość dowolnej oceny ofert przez poszczególnych członków komisji przetargowej lub inne osoby wykonujące w tym zakresie czynności z ramienia zamawiającego.

Powyższy skutek można osiągnąć, gdy szczegółowość, kompletność i jednoznaczność opisu kryteriów oceny ofert umożliwia, w sposób nie budzący wątpliwości, każdemu znającemu treść ofert i SOPZ dokonanie ich właściwej i obiektywnie uzasadnionej oceny oraz hierarchizacji w rankingu ofert najkorzystniejszych.

Powyższe stanowi naruszenie zapisów rozdziału 6.5.2 pkt 11 lit. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*, zgodnie z którym w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia, złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny.

Ustalono, że Protokół z postępowania zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wymienione w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*

#### **Ustalenia:**

1. Na podstawie analizy wszystkich ocenianych w przedmiotowym postępowaniu ofert, Zespół kontrolujący stwierdził, że żadna z ofert nie spełniała warunków udziału w postępowaniu, w tym oferta wykonawcy z którym podpisano w dniu 30.08.2018 r. umowę nr 2018/0233/NFK.

- Powyższe stanowi naruszenie w zakresie wyboru najkorzystniejszej oferty poprzez wybór oferty wykonawcy niepełniającego warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Jest to jednocześnie naruszenie zapisów rozdziału 6.5.2 pkt 11 lit. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*, zgodnie z którym w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia, złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny.
2. Z analizy zapisów ogłoszenia o zamówieniu oraz pkt 9 SOPZ dotyczących kryteriów oceny ofert i sposobu przyznawania punktacji wynika, że Zmawiający w sposób nieprawidłowy określił sposób oceny ofert w kryterium *Doświadczenie Wykonawcy w organizacji i obsłudze podobnych zamówień*.
  3. Zamawiający w kryterium *Miejsce organizacji konferencji* ustalił podkryterium - sposób ustawienia krzeseł (waga 4 ), gdzie wskazał, że preferowane będzie ustawienie krzeseł teatralne. Krzesła w układzie teatralnym stanowiły wymóg niezbędny wskazany w pkt 4 *SOPZ Szczegółowy zakres zamówienia*. Tak więc Zamawiający dopuszczał ocenę ofert, które nie spełniałyby niezbędnych warunków jakie zostały postawione przez Zamawiającego.
  4. Na podstawie *Protokołu postępowania z dnia 21.08.2018 r.* nie można wywnioskować w jaki sposób były oceniane oferty w kryterium *Miejsce organizacji konferencji*. W dokumentacji postępowania nie ma dokumentu, który potwierdziłby procedurę ocenę ofert zgodną z zapisami pkt 9 SOPZ. W *Protokole z postępowania* wskazano ogólną liczbę punktów w ramach każdego kryterium. Powyższe uniemożliwia potwierdzenie, że dotrzymany został przez Zamawiającego wymóg zachowania zasady przejrzystości, obiektywizmu i niedyskryminacji.
- Powyższe (pkt 2, 3 i 4) stanowi naruszenie zapisów rozdziału 6.5.2 pkt 11 lit. b *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.*, zgodnie z którym w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia, złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny.

#### **Informacja o korektach finansowych:**

Powyższe naruszenie pozwala na zidentyfikowanie nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 pkt 36 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013 r. ze zmianami).

Zgodnie z definicją zawartą w przedmiotowym przepisie nieprawidłowość oznacza każde naruszenie prawa unijnego lub prawa krajowego dotyczącego stosowania prawa unijnego, wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFSI, które ma lub może mieć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie budżetu Unii nieuzasadnionym wydatkiem.

Zdaniem IP powyższe naruszenia mogły wywrzeć szkodliwy wpływ na budżet Unii poprzez obciążenie go nieuzasadnionym wydatkiem, tak więc w pełni wyczerpuje definicję nieprawidłowości. Naruszenia te wynikły z działania lub zaniechania Beneficjenta, mogły zatem ograniczyć konkurencję, a co za tym idzie mogły mieć wpływ na wynik przedmiotowego postępowania i mogły spowodować potencjalną szkodę w budżecie ogólnym UE.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 stwierdzenie wystąpienia nieprawidłowości powoduje powstanie obowiązku podjęcia przez właściwą instytucję odpowiednich działań o których mowa w ust. 9 i 11 niniejszego artykułu.

Art. 24 ust. 9 wyżej przywołanej ustawy zobowiązuje instytucję zatwierdzającą wniosek o płatność do dokonania pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność złożonym przez beneficjenta o kwotę wydatków poniesionych nieprawidłowo.

Wartość pomniejszenia ustala się na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzielaniem zamówienia.<sup>3</sup>

Jak wynika z § 5 przedmiotowego Rozporządzenia w przypadku gdy skutki finansowe stwierdzonego naruszenia powodujące nieprawidłowość są pośrednie, rozproszone, trudne do oszacowania (a z takimi przypadkami mamy w przedmiotowej kontroli do czynienia) poziom pomniejszenia należy ustalić w oparciu o stawkę procentową wskazaną w Załączniku do tegoż rozporządzenia.

Zgodnie z § 6 w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości indywidualnych, dla której w załączniku do rozporządzenia nie określono stawki procentowej, stosuje się stawkę procentową odpowiadającą najbliższej rodzajowo kategorii nieprawidłowości indywidualnych. Najbliższą rodzajowo do stwierdzonych nieprawidłowości, opisanych w pkt 1 Ustaleń pokontrolnych jest nieprawidłowość indywidualna wskazana w pozycji 24, kolumna 5 pkt 1 polegająca na „wyborze oferty wykonawcy niespełniającego warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia”. Dla powyższej nieprawidłowości stawka korekty wynosi 25%, została ona ustalona w oparciu o zapis kolumny 3: „25% – wysokość stawki może zostać obniżona do 10 % lub 5 %”.

Najbliższą rodzajowo do stwierdzonych nieprawidłowości, opisanych w pkt 2, 3 i 4 Ustaleń pokontrolnych jest nieprawidłowość indywidualna wskazana w pozycji 12, kolumna 5 pkt 2 polegająca na „ustaleniu kryteriów oceny ofert w sposób zawężający konkurencję”. Dla powyższej nieprawidłowości stawka korekty wynosi 25%, została ona ustalona w oparciu o zapis kolumny 3: „25% – wysokość stawki może zostać obniżona do 10 % lub 5 %”

Jak wynika z § 9 przedmiotowego Rozporządzenia w przypadku stwierdzenia w ramach jednego zamówienia kilku nieprawidłowości indywidualnych wartość korekt finansowych lub pomniejszeń nie podlega sumowaniu. W takim przypadku do wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości indywidualnych stosuje się jedną korektę finansową lub jedno pomniejszenie o najwyższej wartości.

W związku z tym, że za oba naruszenia przewidziano jednakową stawkę korekty finansowej, nakłada się 25 % korekty finansowej na wydatki kwalifikowane poniesione w ramach umowy nr 2018/0233/NFK z dnia 30.08.2018 r. Należy również stwierdzić, że charakter i waga stwierdzonych nieprawidłowości nie daje podstaw do obniżenia stawki procentowej.

<sup>3</sup> (Dz.U. z 2017 r. poz. 615)

**Ad. 2) Wydatek rozliczony w ramach faktury nr 2/9/2018 z dnia 12.09.2018 r.**  
Faktura VAT nr 2/9/2018 z dnia 12.09.2018 r. wystawiona przez Panato PR., 02-434 Warszawa, ul. Łuki Wielkie 5/4 za opracowanie koncepcji, scenariusza oraz wyprodukowanie filmu promującego program POIiŚ 2014-2020. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy nr 2018/0194/NFK z dnia 9 lipca 2018 r. Wartość faktury brutto 77.490,00 zł., która to kwota odpowiada kwocie wydatku kwalifikowanego.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT nr 2/9/2018 z dnia 12.09.2018 r. wraz z załączonym opisem;
- Wydruk z operacji z systemu BGK potwierdzający przelew należności na rachunek bankowy kontrahenta w dniu 17 października 2018 r.,
- Umowa nr 2018/0194/NFK z dnia 9 lipca 2018 r.;
- Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 30 sierpnia 2018 r.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- wydatki związane z dostawą filmu i spotu promocyjnego dot. I Osi POIiŚ 2014-2020 stanowią koszt kwalifikowany w zakresie realizacji Planu Działań sektora energetyki na lata 2017-2018;
- kwota wydatków kwalifikowanych została wyliczona zgodnie z *Instrukcją Kwalifikowania kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania*;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto dostawcy wskazane w Umowie, zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze oraz w treści umowy;
- w tytule przelewu podano numer faktury oraz numer umowy;
- na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek, numer i datę zawarcia umowy z dostawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek oraz numer umowy o dofinansowanie;
- 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 nr 4);
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01-00-0401/16-008;
- poniesione wydatki zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy nr 2018/0194/NFK z dnia 9 lipca 2018 r., co potwierdzono na podstawie Protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 30 sierpnia 2018 r.

Tryb wyboru wykonawcy: Zasada konkurencyjności.

W ramach weryfikacji analizie zostały poddane następujące dokumenty:

- Uchwała nr A/60/1/2017 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 08.08.2017 r. w sprawie zatwierdzenia zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie będący załącznikiem do Uchwały nr A/60/1/2017;
- Dokumentacja źródłowa dotycząca udzielenia zamówienia,





- Umowa nr 2018/0194/NFK z dnia 9.07.2018 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a PANATO PR. z siedzibą w Warszawie przy ul. Łuki Wielkie 5/4, 02-434 Warszawa,
- Protokół z postępowania zatwierdzony w dniu 21 sierpnia 2018 r. wraz z załącznikami.

Weryfikacja została przeprowadzona w oparciu o listy sprawdzające do procedury udzielania zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy PZP.

#### Opis stanu faktycznego:

W celu wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano zasadę konkurencyjności zgodnie z zasadami określonymi w § 11 Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (załącznik do Uchwały nr A/60/1/2017).

W dniu 25.05.2018 r. został złożony wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych na Opracowanie koncepcji, scenariusza oraz wyprodukowania filmu promocyjnego i spotu reklamowego promujących konkursy dla I Osi POIiŚ 2014-2020. Do wniosku zostały dołączone zapytania ofertowe z dnia 22 maja 2018 r. dotyczące szacowania wartości zamówienia wraz z udzielonymi odpowiedziami.

W dniu 29.05.2018 r. zamawiający wszczął postępowanie zamieszczając ogłoszenie o wszczęciu postępowania w Bazie konkurencyjności pod adresem [bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl](http://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl) (ogłoszenie nr 1114835) oraz na stronie internetowej NFOŚiGW

Zamawiający opublikował w Bazie konkurencyjności odpowiedzi na pytania wykonawców.

W postępowaniu zostało złożonych 10 ofert, żadna z ofert nie podlegała odrzuceniu. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez wykonawcę Panato, Łuki Wielkie 5/4, 022-434 Warszawa, która to oferta spełniała wszystkie wymogi zawarte w treści ogłoszenia o wszczęciu postępowania i uzyskała najwyższą liczbę punktów, tj. 90,71 zgodnie z kryteriami oceny ofert zawartymi w ogłoszeniu. W dniu 29.09.2018 r. wybór najkorzystniejszej oferty oraz protokół z postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego.

Potwierdzono, że Protokół z postępowania zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z rozdziału 6.52 pkt 19 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

W dniu 09.07.2018 r. NFOŚiGW podpisał z wybranym wykonawcą umowy Zgodnie z § 4 nr 2018/0194/NFK łączne wynagrodzenie wykonawcy z tytułu wykonania niniejszej umowy zostało określone na kwotę 77.490,00 zł brutto.

#### Ustalenia:

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

**Kategoria wydatków – Kontrola.**

Beneficjent w ramach kategorii - Kontrola przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 65.815,62 zł.<sup>4</sup>

W trakcie kontroli w ramach ww. kategorii zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie:

- 1) Polecenie wyjazdu służbowego nr 367/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r.,
- 2) Polecenie wyjazdu służbowego nr 1445/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r.

#### **Ad. 1 Polecenie wyjazdu służbowego nr 367/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r.**

Kontrolą objęto wydatki związane z wyjazdem służbowym na kontrolę wg polecenia wyjazdu służbowego nr 367/2017 na łączną kwotę 2 398,86 zł.

#### Metodyka weryfikacji dokumentacji:

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- decyzja Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 06/2017 z dnia 31.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji „Organizacja i rozliczanie krajowych podróży służbowych” oraz „Organizacja i rozliczanie zagranicznych podróży służbowych”,
- umowa 2015/0225/NFK użyczenia samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 21.08.2015 r. pomiędzy delegowanym a NFOŚiGW,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 367/2017 z dnia 7.04.2017 r. na kwotę 2 398,86 zł,
- faktura VAT nr 142/2017 z dnia 27.04.2017 r. (od 25.04-28.04.2017 r. Radwanów) wraz z załącznikiem opisującym wydatek,
- faktura VAT nr 1230/2017 z dnia 25.04.2017 r. (od 24.04-25.04.2017 r. Wieliczka) wraz z załącznikiem opisującym wydatek,
- paragony fiskalny nr 2221731 z dnia 25.04.2017 r. za przejazd Autostradą A4 na kwotę 10,00 zł,
- paragon fiskalny nr 1891890 z dnia 25.04.2017 r. za przejazd Autostradą A4 na kwotę 10,00 zł,
- paragon fiskalny nr 23679 z dnia 28.04.2017 r. za przejazd Autostradą A2 na kwotę 27,00 zł,
- paragon fiskalny nr 2884826 z dnia 28.04.2017 r. za przejazd Autostradą A2 na kwotę 19,00 zł,
- paragon fiskalny nr 542703 z dnia 28.04.2017 r. za przejazd Autostradą A2 na kwotę 19,00 zł,
- potwierdzenie dokonania opłaty nr 299475 z dnia 28.04.2018 r. za przejazd PPO Stryków II na kwotę 9,90 zł,
- potwierdzenie niefiskalne nr 9063 z dnia 25.04.2017 r. za przejazd autostradą A4 na kwotę 16.20 zł,
- wydruk operacji z systemu nr BGK/93/88/3 z dnia 12.05.2016 r. poświadczające przelew z konta NFOŚiGW na konto osoby delegowanej na kwotę 2 398,86 zł.
- opis stanowiska pracy osoby delegowanej zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności stanowiska pracy za okres od 01.01-31.05.2017 r.

#### Opis stanu faktycznego:

<sup>4</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydatków związanych z przejazdem i zakwaterowaniem osoby delegowanej, która realizowała zadania kontroli i audytu związane z POIiŚ.

Sposób rozliczania podróży służbowych pracowników NFOŚiGW został uregulowany Decyzją nr 06/2017 Prezesa NFOŚiGW z dnia 31.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji „Organizacja i rozliczanie krajowych podróży służbowych” oraz „Organizacja i rozliczanie zagranicznych podróży służbowych”, w której uregulowano zasady postępowania przy podróżach służbowych na obszarze kraju oraz poza granicami kraju, członków Zarządu oraz pracowników Biura NFOŚiGW.

W wyniku weryfikacji polecenia wyjazdu służbowego nr 367/2017 z dnia 7.04.2017 r. potwierdzono, że:

- wydatki zostały poniesione na zakwaterowanie i przejazdy pracownika NFOŚiGW przeprowadzającego kontrolę w ramach realizacji zadań POIiŚ (Zielona Góra - Kraków kontrola projektu nr POIS.09.02.00-00-011/10),
- sposób rozliczania podróży służbowych jest zgodny z wewnętrznymi uregulowaniami NFOŚiGW,
- do polecenia wyjazdu służbowego załączono załączniki potwierdzające rozliczane koszty,
- delegacja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 12.05.2017 r. ,
- potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

**Ustalenia:** Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

#### **Ad. 2 Polecenie wyjazdu służbowego nr 1445/2018 z dnia 6 grudnia 2018 r.**

Kontrolą objęto wydatki związane z wyjazdem służbowym na kontrolę wg polecenia wyjazdu służbowego nr 1445/2018 na łączną kwotę 2 364,01 zł.

#### Metodyka weryfikacji dokumentacji:

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- decyzja Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 06/2017 z dnia 31.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji „Organizacja i rozliczanie krajowych podróży służbowych” oraz „Organizacja i rozliczanie zagranicznych podróży służbowych”,
- umowa 2014/0056/NFK użyczenia samochodu prywatnego do celów służbowych z dnia 24.03.2014 r. pomiędzy delegowanym a NFOŚiGW,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 1445/2018 z dnia 6.12.2018 r. na kwotę 2 364,01 zł,
- faktura VAT nr 3805/2018 z dnia 11.12.2018 r. (od 10.12-11.12.2018 r. Wieliczka) wraz z załącznikiem opisującym wydatek,
- faktura VAT nr 35/12/2018 z dnia 13.12.2018 r. (od 11.12-14.12.2018 r. Toruń) wraz z załącznikiem opisującym wydatek,
- paragony fiskalny nr 1065594 z dnia 10.12.2018 r. za przejazd Autostradą A1 na kwotę 2,00 zł,
- paragony fiskalny nr 3693187 z dnia 10.12.2018 r. za przejazd Autostradą A4 na kwotę 10,00 zł,
- paragony fiskalny nr 357743 z dnia 10.12.2018 r. za przejazd PPO Balice na kwotę 10,00 zł,
- paragony fiskalny nr 3602893 z dnia 11.12.2018 r. za przejazd PPO Balice na kwotę 10,00 zł,

- paragony fiskalny nr 3823278 z dnia 11.12.2018 r. za przejazd PPO Bręczkowice na kwotę 10,00 zł,
- wydruk operacji z systemu nr BGK/93/247/13 z dnia 20.12.2018 r. poświadczające przelew z konta NFOŚiGW na konto osoby delegowanej na kwotę 2 364,01 zł.
- opis stanowiska pracy osoby delegowanej zgodnie z oświadczeniem o kwalifikowalności stanowiska pracy za okres od 01.01-31.12.2018 r.

#### Opis stanu faktycznego:

Zespół kontrolujący dokonał weryfikacji wydatków związanych z przejazdami i zakwaterowaniem osoby delegowanej, która realizowała zadania kontroli i audytu związane z POIiŚ.

Sposób rozliczania podróży służbowych pracowników NFOŚiGW został uregulowany Decyzją nr 06/2017 Prezesa NFOŚiGW z dnia 31.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji „Organizacja i rozliczanie krajowych podróży służbowych” oraz „Organizacja i rozliczanie zagranicznych podróży służbowych”, w której uregulowano zasady postępowania przy podróżach służbowych na obszarze kraju oraz poza granicami kraju, członków Zarządu oraz pracowników Biura NFOŚiGW.

W wyniku weryfikacji polecenia wyjazdu służbowego nr 1445/2018 z dnia 6.12.2018 r. potwierdzono, że:

- wydatki zostały poniesione na zakwaterowanie i przejazdy pracownika NFOŚiGW przeprowadzającego kontrolę w ramach realizacji zadań POIiŚ (Toruń - Kraków kontrola projektu nr POIS.01.05.00-00-0042/16),
- sposób rozliczania podróży służbowych jest zgodny z wewnętrznymi uregulowaniami NFOŚiGW,
- do polecenia wyjazdu służbowego załączono załączniki potwierdzające rozliczane koszty,
- delegacja została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w dniu 17.12.2018 r. ,
- potwierdzono, że wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności.

#### Ustalenia:

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

#### **Kategoria – koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne.**

Beneficjent w ramach kategorii - **koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne** przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 860.195,95 zł.<sup>5</sup>

W trakcie kontroli w ramach ww. kategorii zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie:

- 1) Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 1 z dnia 29 września 2017 r.,
- 2) Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 2 z dnia 29 września 2017 r.

#### **Ad. 1 Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 1 z dnia 29 września 2017 r.**

**Amortyzacja budynków siedziby NFOŚiGW pod adresem Konstruktorska 1 za okres styczeń-wrzesień 2017 - zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 1 z dnia 20.09.2017 r. na kwotę 38 829,10 zł.**

<sup>5</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty:

- 1) Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 1 - z dnia 20.09.2017 r.;
- 2) PK 57204 z dnia 21.09.2018 – amortyzacja budynku nr 11050001003 za okres od stycznia do września 2017 r.;
- 3) Wydruk z konta KG 900970 na kwotę 38 829,10 zł;
- 4) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za styczeń 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 01.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 465,01 zł;
- 5) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za luty 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 02.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 453,22 zł;
- 6) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za marzec 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 03.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 339,24 zł;
- 7) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za kwiecień 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 04.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 311,72 zł;
- 8) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za maj 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 05.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 335,31 zł;
- 9) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za czerwiec 2017 na kwotę 39 304,70 zł (Amortyzacja 06.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 197,74 zł;
- 10) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za lipiec 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 07.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 197,74 zł;
- 11) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za sierpień 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 08.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 252,77 zł;
- 12) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za wrzesień 2017 na kwotę 39 304,69 zł (Amortyzacja 09.2017 11050001003) – kwota wydatków kwalifikowanych 4 276,35 zł;
- 13) Wydruk z ewidencji na rok obrotowy 2017 wartości księgowej budynku biurowego Konstruktorska 1 w ujęciu bilansowym na potrzeby amortyzacji – wartość początkowa 18 866 252,72 zł.

## **Ad. 2 Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 2 z dnia 29 września 2017 r**

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty:

- 1) Zestawienie odpisów amortyzacyjnych nr 2 - z dnia 20.09.2017 r.
- 2) PK 57216 z dnia 21.09.2018 – amortyzacja budynku nr 11050001003 za okres od stycznia do września 2017 r.

- 3) Wydruk z konta KG 900970 na kwotę 30 468,01 zł.
- 4) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za styczeń 2017 na kwotę 30 841,17 zł (Amortyzacja 01.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 503,56 zł;
- 5) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za luty 2017 na kwotę 30 841,18 zł (Amortyzacja 02.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 494,31 zł;
- 6) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za marzec 2017 na kwotę 30 841,17 zł (Amortyzacja 03.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 404,87 zł;
- 7) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za kwiecień 2017 na kwotę 30 841,18 zł (Amortyzacja 04.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 383,28 zł;
- 8) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za maj 2017 na kwotę 30 841,17 zł (Amortyzacja 05.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 401,78 zł;
- 9) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za czerwiec 2017 na kwotę 30 841,18 zł (Amortyzacja 06.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 293,84 zł;
- 10) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za lipiec 2017 na kwotę 30 841,17 zł (Amortyzacja 07.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 293,84 zł;
- 11) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za sierpień 2017 na kwotę 30 841,17 zł (Amortyzacja 08.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 337,01 zł;
- 12) Dokumentowanie dekretacji i rozliczania kosztów na źródła finansowania związanych z POIiŚ za wrzesień 2017 na kwotę 30 841,18 zł (Amortyzacja 09.2017 10500010001) – kwota wydatków kwalifikowanych 3 355,52 zł;
- 13) Wydruk z ewidencji na rok obrotowy 2017 wartości księgowej budynku biurowego Konstruktorska 3A w ujęciu bilansowym na potrzeby amortyzacji – wartość początkowa 14 803 763,41 zł.

Ponadto zweryfikowano prawidłowość ponoszenia ww. wydatków z zapisami:

- 1) „Zasad (polityki) rachunkowości” zaktualizowanych Uchwałą nr B/4/4/2017 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 24 stycznia 2017 r.;
- 2) Instrukcji dotyczącej Kwalifikowalności kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania (Uchwała Zarządu NFOŚiGW nr 15/DB/2016 z dnia 17.08.2016 r.) zmieniana Decyzją Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 04/2016 z dnia 10.11.2016 r. oraz Decyzją Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 04/2017 z dnia 06.04.2017 r.;
- 3) Załącznika 4C do Instrukcji dotyczącej Kwalifikowalności kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania (Uchwała Zarządu NFOŚiGW nr 15/DB/2016 z dnia

17.08.2016 r.) zmieniana Decyzją Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 04/2016 z dnia 10.11.2016 r. oraz Decyzją Prezesa Zarządu NFOŚiGW nr 04/2017 z dnia 06.04.2017 r.

### Opis stanu faktycznego:

Poniesione wydatki związane z amortyzacją budynków siedziby NFOŚiGW pod adresem Konstruktorska 1 i Konstruktorska 3A za okres styczeń-wrzesień 2017 zostały zaksięgowane w systemie SAP na koncie pozabilansowym 900970 z właściwym kodem księgowym dedykowanym wydatkom ponoszonym w ramach pomocy technicznej POIiŚ w sektorze energetyka zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości. Procent kwalifikowalności wydatków na amortyzację w 2017 r. został wyliczony na podstawie stosunku etatomiesięcy zaangażowanych w POIiŚ (z uwzględnieniem przyznanego limitu etatowego) do liczby etatów pracowników zatrudnionych w całym NFOŚiGW w danym miesiącu – zgodnie z kluczem C2 zamieszczonym w *Instrukcji dotyczącej Kwalifikowalności kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania*.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki związane z amortyzacją budynków siedziby NFOŚiGW pod adresem Konstruktorska 1 i Konstruktorska 3A za okres styczeń-wrzesień 2017 stanowią koszt kwalifikowany projektu nr POIS.10.01.00-00-0401/16 i zostały poniesione w ramach kategorii wydatków: „Koszty organizacyjne, techniczne i administracyjne”;
- wartość wydatków kwalifikowanych jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0401/16-03;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- udokumentowano dekretacje i rozliczenia kosztów na źródła finansowania związanych z PT POIiŚ dla sektora energetyka zgodnie z załącznikiem 4C do Instrukcji dotyczącej Kwalifikowalności kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania - opis na dokumencie 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 uchybień i nieprawidłowości.

#### **Kategoria – Podnoszenie kwalifikacji pracowników.**

Beneficjent w ramach kategorii - podnoszenie kwalifikacji pracowników przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 155.076,75 zł.<sup>6</sup>

W trakcie kontroli w ramach ww. kategorii zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie:

- 1) faktura nr 61/2017 z dnia 15 września 2017 r.,
- 2) faktura nr 104327/H3393 z dnia 15 października 2018 r.,
- 3) faktura nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r.

#### **Ad. 1 Faktura nr 61/2017 z dnia 15 września 2017 r.**

Faktura VAT nr 61/2017 z dnia 15.09.2017 r. wystawiona przez „Platon” Zarządzanie i Finanse de Adam Ugerewicz, 52-200 Wrocław, ul. Chrabowa 39/7 Wysoka na zakup usługi organizacji i obsługi logistycznej dwudniowego szkolenia połączonego z wizytacją obiektów w dniach 14-15 września 2017 r. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy realizacyjnej nr 2017/0217/NFK z dnia 5 września 2017 r. do Umowy Ramowej nr

<sup>6</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

2016/0030/NFK z dnia 18 lutego 2016 r. Wartość faktury brutto 21.826,35 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego wynosi 20.494,38 zł.

Ustalono, że przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy realizacyjnej nr 2017/0217/NFK z dnia 5 września 2017 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (Opinia w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem nr BKA-POIS.10/200/2018.PD2017-17-OP(1)). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli postępowania nr DDZ/29/18R2015/2017.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Faktura VAT nr 61/2017 z dnia 15.09.2017 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 20.494,38 zł.
- Wydruk z operacji systemu BGK@24BIZNES potwierdzający przelew na rachunek bankowy wystawcy faktury w dniu 13.10.2017 r.,
- Umowa realizacyjna nr 2017/0217/NFK do umowy Ramowej nr 2016/0030/NFK z dnia 18 lutego 2016 r. zawarta w dniu 05.09.2017 r., pomiędzy NFOŚiGW a Adamem Ugrewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą "Platon" Zarządzanie i Finanse dr Adam Ugrewicz,
- Umowa Ramowa nr 2016/0030/NFK z dnia 18 lutego 2016 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW a Adamem Ugrewiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą "Platon" Zarządzanie i Finanse dr Adam Ugrewicz, Agnieszką Mieszkalską oraz IBD Business School Sp. z o.o.,
- Protokół odbioru szkolenia z dnia 15.09.2017 r.
- Zaświadczenia o uczestnictwie w szkoleniu,
- Listy obecności uczestników szkolenia,
- Opisy stanowisk osób biorących udział w szkoleniu wraz z oświadczeniami o kwalifikowalności stanowiska pracy z zakresu Programu POIiŚ,
- Agenda szkolenia.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- W szkoleniu pn. „Praktyczne aspekty realizacji projektów z zakresu energetyki i wykorzystywania odnawialnych źródeł energii na przykładzie wybranych obiektów”, które odbyło się w dniach 14-15 września 2017 r. w Kazimierzu Dolnym uczestniczyło 39 osób.;
- poniesione wydatki stanowią koszt kwalifikowany projektu POIS.10.01.00-00-0401/16,
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0401/16- 004;
- 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;
- w tytule przelewu podano numer faktury oraz umowy;
- 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)*.
- koszt udziału w szkoleniu został prawidłowo rozliczony, tj. za koszt kwalifikowany uznano włącznie osoby realizujące zadania POIiŚ w sektorze energetyka. W przypadku osób zaangażowanych w POIiŚ sektor energetyka na poziomie poniżej 50 % wydatek został rozliczony proporcjonalnie pod poziomu zaangażowania. Wydatek poniesiony na organizację ww. szkolenia był uzasadniony dla prawidłowej realizacji POIiŚ 2014-2020 oraz zgodny z PD dla sektora energetyka na lata 2017-2018 realizowanym przez NFOŚiGW.

### **Ustalenia:**

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

### **Ad 2. Faktura nr 104327/H3393 z dnia 15 października 2018 r.**

Faktura VAT/INVOICE nr 104327/H3393 z dnia 21.10.2018 r. wystawiona przez ORBIS S.A. ul. Bracka 16, 00-028 Warszawa za usługi noclegowe podczas MT POL-Eco System 2018. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy nr 2018/0336/NFK z dnia 12 października 2018 r. Wartość faktury brutto wynosi 97.080,00, w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 10.772,46 zł.

### **Dokumentacja podlegająca weryfikacji:**

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Umowa 2018/0336/NFK z dnia 12 października 2018 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW a ORBIS S.A.;
- Faktura VAT nr 104327/H3393 z dnia 21.10.2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 10.772,46 zł.;
- Opis do faktury;
- Wydruk operacji z systemu BGK potwierdzający dokonanie płatności w dniu 22.11.2018 r. oraz 16.10.2018 r. (zaliczka);
- Wykaz pracowników NFOSiGW korzystających z usługi hotelarskiej – Załącznik do faktury VAT nr 104327/H3393 z dnia 21.10.2018 r.;
- opisy stanowisk pracy wraz z oświadczeniami o kwalifikowalności.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- poniesione wydatki stanowią koszt kwalifikowany projektu POIS.10.01.00-00-0401/16,
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01.00-00-0401/16-008;
- 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 oraz umowy;
- 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)*;
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z rzeczywistym zaangażowaniem uczestników MT POL-Eco System 2018 w realizację zadań POIiŚ sektor energetyka.

**Tryb wyboru wykonawcy: Zasada konkurencyjności.**

W ramach weryfikacji analizie zostały poddane następujące dokumenty:

- Uchwała nr A/60/1/2017 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 08.08.2017 r. w sprawie zatwierdzenia zmian Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie będący załącznikiem do Uchwały nr A/60/1/2017;
- Dokumentacja źródłowa dotycząca udzielenia zamówienia,
- Umowa nr 2018/0336/NFK z dnia 12.10.2018 r. zawarta pomiędzy NFOŚiGW w Warszawie a ORBIS S.A,
- Protokół z postępowania, zatwierdzony przez kierownika zamawiającego w dniu 13.09.2018 r.

Weryfikacja została przeprowadzona w oparciu o listy sprawdzające do procedury udzielania zamówień nieobjętych zakresem stosowania ustawy PZP.

**Opis stanu faktycznego:**

W celu wyboru wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano zasadę konkurencyjności zgodnie z zasadami określonymi w § 11 Regulaminie udzielania zamówień publicznych w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (załącznik do Uchwały nr A/60/1/2017).

W dniu 03.09.2018 r. został złożony wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Do wniosku zostały dołączone zapytania ofertowe z dnia 3 sierpnia 2018 r. dotyczące szacowania wartości zamówienia wraz z udzielonymi odpowiedziami.

W dniu 04.09.2018 r. zamawiający wszczął postępowanie zamieszczając ogłoszenie o wszczęciu postępowania w Bazie konkurencyjności pod adresem [bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl](http://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl) (ogłoszenie nr 1134877) oraz na stronie internetowej NFOŚiGW.

W postępowaniu złożono jedną ofertę, która spełniała wszystkie wymogi zawarte w treści ogłoszenia i została wybrana jako najkorzystniejsza. W dniu 13.09.2018 r. wybór najkorzystniejszej oferty oraz protokół z postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego.

Potwierdzono, że protokół z postępowania zawiera wszystkie obligatoryjne elementy wynikające z rozdziału 6.52 pkt 19 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020.*

W dniu 12.10.2018 r. NFOŚiGW podpisał z wybranym wykonawcą umowę. Łączne wynagrodzenie wykonawcy z tytułu wykonania niniejszej umowy zostało określone na kwotę 104.581,23 zł brutto.

#### Ustalenia:

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

#### **Ad. 3) Faktura nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r.**

Faktura VAT/INVOICE nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r. wystawiona przez ORBIS S.A. ul. Bracka 16, 00-028 Warszawa za usługi gastronomiczne w dniach 21-24 października 2018 r. świadczone podczas POL-ECO System w Poznaniu dla pracowników i zaproszonych gości (panelistów) dla potrzeb NFOŚiGW, w tym dla potrzeb realizacji POiS. Wartość faktury brutto wynosi 15.165,36 zł. w tym wydatek kwalifikowany w wysokości 2.352,74 zł.

#### Dokumentacja podlegająca weryfikacji:

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące dokumenty źródłowe:

- Faktura VAT/INVOICE nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.352,74 zł.;
- Opis do faktury;
- Wydruk operacji z systemu BGK potwierdzający dokonanie płatności w dniu 19.11.2018 r.;
- Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia od 2000 do 20 000 zł. z dnia 12 października 2018 r.;
- Zamówienie na usługi gastronomiczne (nie wskazano daty na zamówieniu),
- opisy stanowisk pracy wraz z oświadczeniami o kwalifikowalności.

#### W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji ustalono, że:

Kontrolujący na podstawie *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia od 2000 do 20 000 zł. z dnia 12 października 2018 r.* ustalili, że NFOŚiGW poniósł wydatek na usługę zapewnienia posiłków w Hotelu Mercure Poznań Centrum dla pracowników NFOŚiGW oraz zaproszonych gości (panelistów) uczestniczących w MT POL-ECO SYSTEM 2018. Posiłki zamówiono w dniach: 21 października 2018 r. (45 osób), 23 października 2018 r. (68 osób) raz 24 października (44 osoby). Jak wynika z treści ww. Wniosku, wszystkie osoby korzystające z posiłków były zakwaterowane w hotelu Mercure Poznań Centrum. Z treści uzasadnienia wyboru wykonawcy zamówienia z pominięciem zasady konkurencyjności wynika, że posiłki nie były możliwe do zamówienia razem z usługą hotelarską, ponieważ na etapie wyboru miejsca zakwaterowania nie była znana i możliwa do określenia ostateczna liczba osób korzystających z posiłków. Dodatkowo wskazano, że udzielenie zamówienia wskazanemu wykonawcy jest uzasadnione ze względów organizacyjnych i technicznych (posiłek w miejscu noclegu), a także z uwagi na to, że przedmiotem zamówienia są usługi społeczne i szczególne.

Zgodnie z rozdziałem 6.2. Wytycznych 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., wydatkiem kwalifikowanym jest wydatek, który został dokonany w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

NFOŚiGW jest zobowiązany, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej przekraczającej 50 tys. PLN netto w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Spełnienie powyższych wymogów następuje w drodze zastosowania Pzp albo zasady konkurencyjności. Zgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 lit. g *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. wydatki w ramach projektu muszą być ponoszone w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny. Spełnienie powyższych wymogów w przypadku zamówień o wartości od 20 tys. PLN netto do 50 tys. PLN netto włącznie następuje w drodze przeprowadzenia i udokumentowania rozeznania rynku.

Z dokumentacji poddanej kontroli wynika, że poniesiony wydatek na usługę zapewnienia posiłków nie został należycie udokumentowany. Jak wynika z treści *Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia od 2000 do 20 000 zł. z dnia 12 października 2018 r.* wszystkie osoby korzystające z posiłków były zakwaterowane w hotelu Mercure Poznań Centrum. Mając powyższe na uwadze nie można zgodzić się z twierdzeniem, że na etapie wyboru miejsca zakwaterowania nie była znana i możliwa do określenia ostateczna liczba osób korzystających z posiłków. Postępowanie na zakup usług hotelarskich zostało wszczęte w dniu 04.09.2018 r., natomiast w dniu 12.10.2018 r. został zatwierdzony wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia w sprawie usługi gastronomicznej. Z uwagi na fakt, że usługa hotelarska była zamawiana przez NFOŚiGW na konkretną liczbę osób, a z usług gastronomicznych korzystały wyłącznie osoby, które były zakwaterowane w hotelu, nie można uznać, że oszacowanie liczby osób korzystających z usługi gastronomicznej nie było możliwe do oszacowania, tym bardziej że obie usługi były zamawiane w zbliżonym czasowo okresie.

#### **Ustalenia:**

Mając powyższe na uwadze, uznać należy, że wydatek poniesiony w ramach faktury VAT/INVOICE nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.352,74 zł. stanowi koszt niekwalifikowalny projektu nr POIS.10.01.00-00-0401/16, gdyż został poniesiony niezgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 *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.

W toku czynności kontrolnych, NFOŚiGW poinformował Zespół kontrolujący o wyłączeniu przedmiotowego wydatku z wniosku o płatność za IV kwartał 2018 r.

#### **Kategoria wydatków: Wsparcie procesu realizacji**

Beneficjent w ramach kategorii - **wsparcie procesu realizacji** przedstawił we wnioskach o płatność wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 815.812,98 zł.<sup>7</sup>

W trakcie kontroli w ramach ww. kategorii zweryfikowano wydatki poniesiony na podstawie:

- 1) Faktura nr (S)FS-1/02/2017/F z dnia 1 lutego 2017 r.,
- 2) Faktura nr 3548/2017 z dnia 31 marca 2017 r.

<sup>7</sup> Na podstawie danych zawartych we wnioskach o płatność na dzień 9 kwietnia 2019 r.

**Ad. 1 Faktura nr (S)FS-1/02/2017/F z dnia 1 lutego 2017 r.**

Faktura VAT (S)FS-1/02/2017/F z dnia 01.02.2017 r. wystawiona przez Comtegra S.A., 02-884 Warszawa, ul. Puławska 474 na zakup oprogramowania IBM Spectrum Protect Suite Entry Terabyte 10 TB oraz dwuletni pakiet usług wsparcia do licencji na oprogramowanie TSM. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy nr 2017/0018/NFK z dnia 30 stycznia 2017 r. Wartość faktury brutto 147.347,85 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego wynosi 16.694,51 zł.

Ustalono, że przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy nr 2017/0018/NFK z dnia 30 stycznia 2017 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (Opinia w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadań objętych projektem nr BKA-POIS.10/200/2017.PD2017-05-OP(1). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli postępowania nr DDZ/29/2016.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT (S)FS-1/02/2017/F z dnia 01.02.2017 r. wraz z załączonym opisem;
- Wydruk z operacji z systemu BGK@24 BIZNES potwierdzający przelew należności na rachunek bankowy kontrahenta w dniu 15 lutego 2017 r.,
- Umowa nr 2017/0018/NFK z dnia 30 stycznia 2017 r.;
- Potwierdzenie przekazania zamawiającemu przedmiotu zamówienia - Protokół przekazania z dnia 1 lutego 2017 r.
- Potwierdzenie prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia - Protokół odbioru z dnia 1 lutego 2017 r., OT.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- wydatki związane z zakupem oprogramowania IBM oraz dwuletnim pakietem usług wsparcia do licencji na oprogramowanie TSM stanowią koszt kwalifikowany w zakresie realizacji Planu Działań sektora energetyki na lata 2017-2018;
- kwota wydatków kwalifikowanych została wyliczona zgodnie z *Instrukcją Kwalifikowania kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania*;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto dostawcy wskazane w Umowie, zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze oraz w treści umowy;
- w tytule przelewu podano numer faktury oraz numer umowy;
- na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek, numer i datę zawarcia umowy z dostawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek oraz numer umowy o dofinansowanie;
- 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 nr 4);
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01-00-0402/16-001;
- poniesione wydatki zostały wykonane zgodnie z warunkami Umowy nr 2017/0018/NFK z dnia 30 stycznia 2017 r., co potwierdzono Protokołem odbioru.

**Ustalenia:**

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

**Ad. 2 Faktura nr 3548/2017 z dnia 31 marca 2017 r.**

Faktura VAT nr 3548/2017 z dnia 31.03.2017 r. wystawiona przez A.P.N Promise S.A., 02-672 Warszawa, ul. Domaniewska 44A na zakup oprogramowania serwerowego wraz z licencjami oraz prawami do uaktualnienia oprogramowania. Wydatek został poniesiony na podstawie Umowy nr 2017/0073/NFK z dnia 30 marca 2017 r. Wartość faktury brutto 1.331.565,44 zł., w tym wartość wydatku kwalifikowanego wynosi 146.072,73 zł.

Ustalono, że przedmiotowe postępowanie dotyczące umowy nr 2017/0073/NFK z dnia 30 marca 2017 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Ministerstwo Środowiska (Opinia pokontrolna nr BKA-POIS.10/200/2017.PD2017-07-OP(1)). W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Pzp mogącego skutkować nałożeniem korekty finansowej. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli ww. postępowania.

Weryfikacja została dokonana w oparciu o następujące oryginały dokumentów źródłowych:

- Faktura VAT nr 3548/2017 z dnia 31.03.2017 r. wraz z załączonym opisem;
- Wydruk z operacji z systemu BGK@24 BIZNES potwierdzający przelew należności na rachunek bankowy kontrahenta w dniu 28 kwietnia 2017 r.,
- Umowa nr 2017/0073/NFK z dnia 30 marca 2017 r.;
- Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 31 marca 2017 r., OT.

W wyniku weryfikacji ww. dokumentacji potwierdzono, że:

- wydatki związane z zakupem oprogramowania serwerowego wraz z licencjami oraz prawami do uaktualnienia oprogramowania stanowią koszt kwalifikowany w zakresie realizacji Planu Działań sektora energetyki na lata 2017-2018;
- kwota wydatków kwalifikowanych została wyliczona zgodnie z *Instrukcją Kwalifikowania kosztów Biura Narodowego Funduszu według źródeł finansowania*;
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności;
- faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty;
- płatność za fakturę została dokonana terminowo na konto dostawcy wskazane w Umowie, zgodnie z terminem płatności wskazanym na fakturze oraz w treści umowy;
- w tytule przelewu podano numer faktury oraz numer umowy;
- na odwrocie faktury wskazano krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek, numer i datę zawarcia umowy z dostawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek oraz numer umowy o dofinansowanie;
- 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 nr 4);
- wartość wydatku kwalifikowanego jest zgodna z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność nr POIS.10.01-00-0402/16-002;
- poniesione wydatki zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy nr 2017/0073/NFK z dnia 30 marca 2017 r., co potwierdzono na podstawie Protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 31 marca 2017 r..

**Ustalenia:**

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

**2.2 Sprawdzenie ewidencji księgowej, obiegu i weryfikacji dokumentów oraz zasady przechowywania i archiwizacji dokumentów dotyczących Planu Działań 2017-2018****Ewidencja księgowa.**

Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wynika z regulacji określonych w § 11 ust. 1 umowy o dofinansowanie UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 Planu Działań sektora energetyka na lata 2017-2018 o numerze POIS.10.01.00-00-0401/16 w ramach Działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 20 kwietnia 2017 r. z późn. zm., zawartej pomiędzy Ministrem Energii a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie

**Metodyka weryfikacji dokumentacji:****Zweryfikowane dokumenty:**

- Uchwała nr B/4/4/2017 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie aktualizacji „Zasad (polityki) rachunkowości” i przyjętych uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/48/1/2013 z dnia 13 października 2013 r., aktualizowanych uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/48/2/2014 z dnia 29 października 2014 r.;
- Zasady (polityka) rachunkowości;
- Zasady rachunkowości i księgowości stanowiące rozdział 6 Instrukcji Wykonawczej Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej (poddziałania: 1.1.1, 1.3.1, 1.3.2, działania: 1.2, 1.5, 1.6) Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020 - Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (wersje od 8 do 18).

**Opis stanu faktycznego:**

Zasady rachunkowości oraz opis systemu księgowego w IW określa Uchwała Zarządu NFOŚiGW nr A/69/2/2006 z dnia 27 września 2006 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, z późn. zm. (ostatnia aktualizacja: Uchwała Zarządu NFOŚiGW nr B/4/4/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r).

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prowadzi odrębną ewidencję księgową. Zespół kontrolujący ustalił, iż ewidencja prowadzona jest dla środków z PT POIŚ. W ramach systemu finansowo-księgowego stosuje się kod księgowy, za pomocą którego możliwe jest wyróżnienie zapisów księgowych i sporządzenie zestawień wydatków kwalifikowanych z PT POIŚ w sektorze energetyka.

Ewidencja umożliwia jednoznaczne określenie poniesionych kosztów, związanych z realizacją wydatków finansowanych z pomocy technicznej POIŚ 2014 –2020 w sektorze energetyka.

**Ustalenia:**

Nie zidentyfikowano uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

## Przechowywanie i archiwizacja dokumentów:

### Opis stanu faktycznego:

Regulacja zawarta w § 11 ust 2-7 umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 z dnia 20.04.2017 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 NFOŚiGW zasady archiwizowania i przechowywania dokumentów w IW znajdują się w *Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego NFOŚiGW*, zatwierdzona Uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr B/44/20/2015.

Potwierdzono, że IW zapewnia, że wszystkie dokumenty dotyczące wydatków i kontroli PO IiŚ 2014-2020 są przechowywane do wglądu zgodnie z instrukcją archiwalną, jednak nie krócej niż przez okres dwóch lat liczony od dnia 31 grudnia roku następującego po roku złożenia zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. Instytucja Pośrednicząca, może przedłużyć termin, o którym mowa powyżej, informując o tym Instytucję Wdrażającą na piśmie przed upływem tego terminu.

Jeżeli dofinansowanie stanowi pomoc publiczną, powyższe warunki przechowywania muszą być spełnione łącznie z okresem przechowywania 10 lat od dnia udzielenia pomocy, chyba że w szczególnych przypadkach przepisy stanowią inaczej.

Terminy przechowywania dokumentów ulegają zawieszeniu w przypadku toczącego się postępowania prawnego albo na należycie umotywowany wniosek Komisji Europejskiej.

Podstawą przechowywania dokumentacji jest wyodrębnienie rodzajów dokumentów związanych z poszczególnymi aspektami realizacji przedsięwzięć i przypisanie tym rodzajom symboli klasyfikacji rzeczowego wykazu akt obowiązującego w IW oraz symboli kategorii archiwalnej, jak również wprowadzenie wymogu przechowywania dokumentacji w jednostkach organizacyjnych IW zaangażowanych w obsługę środków PO IiŚ 2014-2020 w sposób uporządkowany oraz wymogu przekazywania tej dokumentacji do archiwum zakładowego w terminie określonym przepisami wewnętrznymi.

W świetle powyższego stwierdzono, że Beneficjent wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów projektu, wynikającego z zapisu § 11 Umowy o dofinansowanie nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 z dnia 20.04.2017 r.

### Ustalenia:

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości w badanym obszarze.

## 2.3 Realizacja działań informacyjno-promocyjnych w zakresie działań finansowanych.

W trakcie czynności kontrolnych Zespół Kontrolujący dokonał weryfikacji działań podjętych przez Beneficjenta w ww. zakresie zgodnie z § 15 umowy o dofinansowanie



nr UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-00 z dnia 20.04.2017 r. z późn. zm. wraz z załącznikami 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 4 do umowy o dofinansowanie z dnia 14.04 2017 r.;

Zespół dokonał weryfikacji wydatków poniesionych na działania informacyjno-promocyjne na próbie wydatków. Wyniki weryfikacji zostały opisane w pkt 2.1 Informacji pokontrolnej.

Ponadto Zespół kontrolujący zweryfikował pod kątem oznaczeń dokumentację wybranych do kontroli w ramach poszczególnych kategorii wydatków, w szczególności: dokumenty księgowe, programy z przeprowadzonych szkoleń, dokumentację przetargową, listy uczestników szkolenia, protokoły potwierdzające odbiór, opisy stanowisk pracowników zaangażowanych w realizację działań POIiŚ 2014-2020. Potwierdzono, że kontrolowana dokumentacja została oznaczona zgodnie z zasadami realizacji działań informacyjno-promocyjnych obowiązującymi dla POIiŚ 2014-2020.

Zespół Kontrolujący ustalił, że Jednostka kontrolowana dysponuje dokumentem poświadczającym o poinformowaniu pracowników o finansowaniu ich wynagrodzeń ze środków UE. Potwierdzono, że wszyscy pracownicy, których wynagrodzenie jest finansowane ze środków UE byli poinformowani za pośrednictwem poczty e-mail o źródle finansowania ich wynagrodzenia (mail z dnia 16 sierpnia 2018 r.). W przedłożonych kontrolującemu Do okazanych kontrolującym opisów stanowisk załączono oświadczenia o kwalifikowalności stanowiska pracy. Potwierdzono również właściwe oznaczenie strony internetowej Beneficjenta.

#### **Ustalenia:**

Nie zidentyfikowano uchybień i nieprawidłowości w badanym obszarze.

### 3. PODSUMOWANIE USTALEŃ KONTROLNYCH WRAZ Z ZALECENIAMI

Lp.	Pkt w części informacji pokontrolnej/strona	Podsumowanie ustaleń	Zalecenia pokontrolne	Termin wdrożenia	Stopień ważności
1.	Pkt 2.1	<p>Wydatek poniesiony w ramach faktury VAT/INVOICE nr 104329/H339 z dnia 2 listopada 2018 r. na kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 2.352,74 zł. stanowi koszt niekwalifikowalny projektu nr POIS.10.01.00-00-0401/16, gdyż został poniesiony niezgodnie z podrozdziałem 6.2 pkt 3 <i>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.</i></p> <p>W toku czynności kontrolnych, NFOŚiGW poinformował Zespół kontrolujący o wyłączeniu przedmiotowego wydatku z wniosku o płatność za IV kwartał 2019 r.</p>	Nie dotyczy	-	
2	Pkt 2.1	<p>Naruszenie zapisów rozdziału 6.5.2 pkt 11 lit. b <i>Wytucznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 19 lipca 2017 r.</i>, zgodnie z którym w celu spełnienia zasady konkurencyjności należy wybrać najkorzystniejszą ofertę zgodną z opisem przedmiotu zamówienia, złożoną przez wykonawcę spełniającego warunki udziału w postępowaniu w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym kryteria oceny.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Opis kryteriów oceny ofert składanych powinien być formułowany z zachowaniem zasady przejrzystości, obiektywizmu i niedyskryminacji.</li> <li>Należy dokonywać oceny warunków udziału w postępowaniu wykonawców w oparciu o ustalone w zapytaniu ofertowym warunki.</li> </ol>	Przy następnych postępowaniach	wysoki



**Podpisy zespołu kontrolującego:**

Beata Sosińska

(Kierownik zespołu kontrolującego)

Paulina Nowicka

(Członek zespołu kontrolującego)

Jakub Kurowski

(Członek zespołu kontrolującego)

NACZELNIK WYDZIAŁU

Beata Sosińska

ZASTĘPCA DYREKTORA

P. Nowicka  
Paulina Nowicka

GŁÓWNY SPECJALISTA

Jakub Kurowski

**Miejsce i data sporządzenia:**

Warszawa, dn. 28 sierpnia 2019 r.