

3. *Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 – produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):*

W badanym projekcie nie występują wydatki rozliczane wg uproszczonych metod rozliczania wydatków w formie stawek jednostkowych i kwot jednostkowych.

4. *Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.):*

W badanym obszarze audytem objęto:

- Decyzję o dofinansowaniu Projektu „Modernizacja budynku przy ul. Dawida 1a we Wrocławiu” nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-00 podjętą przez Dolnośląską Instytucję Pośredniczącą (DIP) w dniu 09.03.2017 r. wraz z załącznikami,
- Wniosek o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 za okres od 2016-03-09 do 2016-12-31, (wniosek o refundację końcowy, wniosek sprawozdawczy) złożony do DIP za pośrednictwem systemu SL2014 w dniu 31.03.2017 r., w poprawionej wersji nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001-03 złożonej do DIP w dniu 27.06.2017 r. wraz z załącznikami,
- Korespondencję prowadzoną pomiędzy DIP a Beneficjentem na etapie weryfikacji wniosku o płatność, w tym pismo DIP nr kancelaryjny: WR.421.373.2016.KSK przesłane za pośrednictwem SL 2014 w dniu 08.08.2017 r., informujące Beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku o płatność końcową nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001-03 (złożonego w dniu 27.06.2017 r.) pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzonej kwocie wydatków kwalifikowalnych (1.309.044,99 PLN), zatwierdzonej kwocie dofinansowania (1.112.688,24 PLN).
- Wyciąg nr 1/2017 z dnia 16.08.2017 r. z posiadanego przez Beneficjenta w Getin Noble Bank S.A. wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego nr 17 1560 0013 2000 9889 7000 0002.
- Wydruk historii operacji na w/w rachunku bankowym za okres 01.01.2016 r. – 31.08.2017 r.

W powyższym zakresie sprawdzono czy:

- płatność jaka została wypłacona Beneficjentowi jest zgodna z kwotą zatwierdzoną do wypłaty przez Instytucję Pośredniczącą,
- w przypadku rozbieżności między kwotą środków zatwierdzonych do wypłaty a kwotą wnioskowaną przez Beneficjenta, IP przekazała Beneficjentowi informację z uzasadnieniem dokonanych korekt,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku,
- dokonana dla Beneficjenta płatność nie została obciążona potrąceniami.

II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. **W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla RPOWD 2014-2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z umową o dofinansowanie i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:**

Badany projekt nr RPDS.03.03.01-02-0090/16 p.n. „Modernizacja budynku przy ul. Dawida 1a we Wrocławiu”, opisany został we wniosku o dofinansowanie z dnia 25.05.2016 r. (z uwzględnieniem późniejszych zmian) złożonym do Instytucji Zarządzającej w ramach konkursu nr RPDS.03.03.01-IZ.00-02-062/16 w zakresie RPOWD 2014-2020 Osi Priorytetowej 3 Gospodarka niskoemisyjna, Działanie

3.3 Efektywność energetyczna w budynkach użyteczności publicznej i sektorze mieszkaniowym, Poddziałanie 3.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach użyteczności publicznej i sektorze mieszkaniowym – konkursy horyzontalne.

Beneficjentem wsparcia udzielonego w ramach projektu jest Instytut Rozwoju Terytorialnego - samorządowa jednostka organizacyjna Województwa Dolnośląskiego działająca w formie jednostki budżetowej.

Celem projektu jest kompleksowa termomodernizacja siedziby Instytutu Rozwoju Terytorialnego, tj. kompleksowa modernizacja energetyczna budynku użyteczności publicznej, obejmująca w szczególności:

- ocieplenie ścian, wymianę pokrycia dachowego z dociepleniem oraz orynnowaniem i obróbką blacharską, a także docieplenie podłogi na gruncie i wykonanie opaski wokół budynku,
- wymianę stolarki drzwiowej i okiennej z montażem żaluzji pozwalających na zacinienie okien,
- modernizację systemu grzewczego polegającą na wymianie instalacji grzewczej wraz z podłączeniem do źródła ciepła i instalacją systemów monitorujących i zarządzających energią cieplną (termostaty) oraz instalacji ciepła technologicznego i wody zimnej, ciepłej i cyrkulacji,
- modernizację wentylacji mechanicznej a także instalację klimatyzacji,
- wymianę oświetlenia na energooszczędne w budynku i na zewnątrz oraz instalację systemu zarządzającego energią elektryczną.

Realizacja projektu ma na celu poprawę jakości powietrza oraz zmniejszenie energochłonności w/w budynku poprzez redukcję zużycia ciepła grzewczego i energii elektrycznej, emisji CO₂ oraz pyłów i gazów. Projekt przyczyni się do zmniejszenia zapotrzebowania na energię poprzez efektywne jej wykorzystanie. W dłuższej perspektywie wpłynie to również na wzmocnienie efektu ekologicznego i obniżenie kosztów funkcjonowania administracji publicznej.

Do wniosku o dofinansowanie projektu Beneficjent dołączył *Audyt Energetyczny Budynku dla przedsięwzięcia termomodernizacyjnego zgodny z Ustawą o wspieraniu termomodernizacji i remontów z dnia 21.11.2008 r.* – sporządzony dla budynku przy ul. J.W. Dawida 1a, 50-527 Wrocław, data opracowania 16.05.2016 r. – potwierdzający przeprowadzenie właściwej oceny potrzeb i metod osiągnięcia oszczędności energii i redukcji emisji w sposób opłacalny, tak aby czynnikiem decydującym o wyborze inwestycji był najlepszy stosunek wykorzystania zasobów do osiągniętych rezultatów.

Zgodnie z wydanym przez Wydział Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miejskiego Wrocławia potwierdzeniem z dnia 10.05.2016 r. znak WSR-K.602.2.35.2016.BT zrealizowane w ramach projektu zadanie pn. „Roboty budowlane polegające na wykonaniu przebudowy budynku administracyjno - biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu na potrzeby Instytutu Rozwoju Terytorialnego” zostało przyjęte do Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Wrocławia na podstawie Uchwały nr XVIII/345/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 26 listopada 2015 r., w ramach działania dla sektora Budownictwo.

W budżecie projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie (cz. D.4) wykazano następujące typy wydatków:

wydatki kwalifikowalne (w kwocie ogółem 1.312.045,00 PLN), w ramach n/w zadań:

- "Prace termomodernizacyjne - wydatki kwalifikowalne" - założono wydatki kwalifikowalne w kategoriach:
 - Roboty i materiały budowlane – Roboty ogólnobudowlane i instalacyjne, obejmujące wydatki na: roboty rozbiórkowe, wykonanie nowego podłoża i posadzki na gruncie, wymianę stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych, stropodach wentylowany z obróbką, roboty elewacyjne - docieplenie ścian,
 - Roboty i materiały budowlane – Instalacja sanitarna, obejmujące wydatki na: instalację centralnego ogrzewania i ciepła technologicznego, instalacje wody ciepłej i zimnej oraz cyrkulacji, instalację kanalizacji skroplinowej, wentylację mechaniczną, instalację klimatyzacji,
 - Wydatki na oświetlenie energooszczędne i wymianę innych urządzeń wyposażenia budynku (np. windy, pompy) na energooszczędne - wydatki na oświetlenie i urządzenia energooszczędne obejmujące wydatki związane z wymianą oświetlenia na energooszczędne oraz montażem żaluzji zaciennających okna.
- „Działania promocyjne” – informacja i promocja – założono wydatki kwalifikowalne związane z wykonaniem tablicy pamiątkowej zawierającej informację o Projekcie i jego współfinansowaniu ze Środków UE.

wydatki niekwalifikowalne (ogółem 1.287.516,00 PLN) w ramach zadania „Prace budowlane i inne - wydatki niekwalifikowalne” w n/w kategoriach kosztów:

- Przygotowanie dokumentacji projektu – Projekt budowlany,
- Usługi inne niż doradcze – Audyt energetyczny budynku oraz nadzór inwestorski,
- Roboty i materiały budowlane – Prace budowlane, obejmujące wydatki na: roboty murowe i zbrojeniowe; posadzki wewnętrzne; ściany działowe i sufity podwieszane; tynki wewnętrzne i malowanie ścian; stolarkę drzwiową wewnętrzną; roboty związane z wykończeniem i wyposażeniem; roboty terenowe - remont nawierzchni; instalację hydrantową; przyłącza sanitarne i deszczowe; instalacje elektryczne w tym monitoringu i alarmu.

Zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie badany Projekt w trakcie realizacji, a także po jej ukończeniu nie generuje dochodów w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia ogólnego² - produkt powstały w wyniku realizacji projektu (zmodernizowany budynek) będzie wykorzystywany wyłącznie na niedochodową działalność statutową Instytutu Rozwoju Terytorialnego i nie będzie wykorzystywany na cele komercyjne.

Zgodnie z decyzją o dofinansowaniu projektu nr RPDS.03.03.01-02-0090/16 podjętą przez Dolnośląską Instytucję Pośredniczącą w dniu 09.03.2017 r.:

- całkowita wartość Projektu wynosi 2.599.561,00 PLN,
- kwota wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją Projektu wynosi 1.312.045,00 PLN,
- IP przyznała Beneficjentowi na realizację Projektu dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.115.238,25 PLN stanowiącej 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu, w tym: płatność ze środków EFRR (płatność bez pomocy publicznej) w kwocie nieprzekraczającej 1.115.238,25 PLN stanowiącej 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych Projektu,
- Beneficjent zobowiązany został do wniesienia środków własnych w wysokości 1.484.322,75 PLN, w tym wkładu własnego na realizację Projektu w wysokości 196.806,75 PLN (odpowiadającego 15 % wydatków kwalifikowalnych Projektu, pochodzącego ze środków własnych Beneficjenta lub zewnętrznych źródeł finansowania w formie pozbawionej wsparcia ze środków publicznych),
- okres realizacji Projektu ustalony został od 09.03.2016 r. do 31.12.2016 r.,
- okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się z dniem 01.01.2014 r. (projekt nie objęty pomocą publiczną) i kończy się z dniem zakończenia realizacji projektu (31.12.2016 r.).

W badanym wniosku o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 za okres od 2016-03-09 do 2016-12-31 (wniosek o refundację końcowy, wniosek sprawozdawczy) w wersji nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001-03 złożonej w systemie SL2014 w dniu 27.06.2017 r. Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 1.309.044,99 PLN, które poniesione zostały w ramach zadania "Prace termomodernizacyjne - wydatki kwalifikowalne" i dotyczyły n/w kategorii kosztów:

- Roboty i materiały budowlane - Roboty ogólnobudowlane i instalacyjne – kwota kwalifikowalna 569.168,57 PLN, dofinansowanie (85%) - 483.793,28 PLN,
- Wydatki na oświetlenie na energooszczędne i wymianę innych urządzeń wyposażenia budynku (np. windy, pompy) na energooszczędne - Oświetlenie i urządzenia energooszczędne - kwota kwalifikowalna 79.034,74 PLN (6,04 % całkowitej kwoty zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych), dofinansowanie (85%) - 67.179,53 PLN,
- Roboty i materiały budowlane - Instalacja sanitarna - kwota kwalifikowalna 660.841,68 PLN, dofinansowanie (85%) - 561.715,43 PLN.

Wysokość oraz rodzaj wydatków ujętych w badanym wniosku o płatność mieszczą się w odpowiednich kategoriach wydatków kwalifikowalnych uwzględnionych w budżecie projektu określonym we wniosku o dofinansowanie.

² Rozporządzenie 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, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, s. 320, ze zm.).

W myśl zapisów decyzji o dofinansowaniu projektu (§3ust. 3) w przypadku projektów nie objętych pomocą publiczną okres kwalifikowalności wydatków rozpoczyna się z dniem 01.01.2014 r. i kończy się z dniem zakończenia realizacji projektu.

Na podstawie dowodów zapłaty wymienionych w załączniku nr 1 niniejszego protokołu ustalono, że wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność poniesione zostały w okresie od maja 2016 r. do grudnia 2016 r., tj. w okresie realizacji projektu określonym w § 3 ust. 1 decyzji o dofinansowaniu projektu odpowiednio: od 09.03.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.) i mieszczą się w okresie kwalifikowalności wskazanym w §3.3 w/w decyzji.

Zadeklarowane wydatki poniesione zostały na podstawie umowy nr 10/2016 zawartej w dniu 09.03.2016 r. z Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD” Sp. z o.o. ul. Szkolna 2a/10, 58-160 Świebodzice (Lider) i Zdzisław Kowalski prowadzący działalność pod firmą „INTRABUD” Zdzisław Kowalski, ul. Broniewskiego 1B/40, 58-309 Wałbrzych na wykonanie robót budowlanych w zadaniu inwestycyjnym p.n. Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu na potrzeby Instytutu Rozwoju Terytorialnego”.

Na podstawie dołączonych do wniosku o płatność: faktur oraz Protokołów zaawansowania robót, a także Protokołu odbioru końcowego z dnia 15.11.2016 r. dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu”, ustalono że zadeklarowane wydatki dotyczyły robót wykonanych w okresie 01.04 - 30.10.2016 r. oraz że ostateczne zakończenie zadania inwestycyjnego zrealizowanego w ramach projektu potwierdzone zostało protokołem odbioru końcowego z dnia 15.11.2016 r.

Dowodami księgowymi PK nr 289/12/16 z dnia 20.12.2016 r. oraz OT nr 14 z dnia 30.12.2016 r. Beneficjent w związku z zakończeniem zrealizowanej w ramach projektu inwestycji dokonał rozliczenia nakładów inwestycyjnych poniesionych w 2015 r. i 2016 r. oraz zwiększenia wartości środka trwałego, tj. budynku przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu.

Ponadto w toku audytu w dniu 08.03.2018 r. dokonano czynności sprawdzających w miejscu realizacji Projektu, tj. w obecnej siedzibie Instytutu Rozwoju Terytorialnego przy ul. J.W. Dawida 1a we Wrocławiu, w wyniku których to czynności potwierdzono, że sfinansowane w ramach projektu prace modernizacyjne budynku obejmujące roboty dotyczące termomodernizacji zostały faktycznie wykonane i zmodernizowany obiekt jest użytkowany zgodnie z celem projektu określonym w decyzji o dofinansowaniu projektu. Z powyższych czynności sporządzono dokumentację fotograficzną, zapisaną na płycie DVD, która załączona została do akt sprawy.

Na podstawie informacji zawartych w Protokole odbioru końcowego z dnia 15.11.2016 r. dla zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu oraz informacji i danych zawartych w opracowaniu z dnia 24.11.2017 r. p.n. *Audyt Energetyczny Ex-Post Modernizacji budynku biurowego przy ul. Dawida 1a we Wrocławiu, realizowanej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Osi Priorytetowej 3 Gospodarka niskoemisyjna Działanie 3.3 Efektywność energetyczna w budynkach użyteczności publicznej i sektorze mieszkaniowym, Poddziałanie 3.3.1 Efektywność energetyczna w budynkach użyteczności publicznej i sektorze mieszkaniowym – konkursy horyzontalne – Nr naboru RPDS.03.03.01-IZ.00-02-062/16* ustalono, że Beneficjent w pełni osiągnął wskaźniki produktu i rezultatu określone w decyzji o dofinansowaniu projektu. Poziom realizacji poszczególnych wskaźników przedstawia się następująco:

A. Wskaźniki kluczowe:

Wskaźniki produktu (o wartości bazowej 0) - wartość docelowa przewidziana do osiągnięcia w 2016 roku:

1. Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m2] – wartość docelowa 932,50; wartość osiągnięta 932,50,
2. Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] – wartość docelowa 1; wartość osiągnięta 1,
3. Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE [szt.] – wartość docelowa 1; wartość osiągnięta 1,
4. Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła [szt.] – wartość docelowa 1; wartość osiągnięta 1.

Wskaźniki rezultatu (o wartości bazowej 0) - wartość docelowa przewidziana do osiągnięcia w 2017 roku:

1. Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych [kWh/rok] – (CI 32) – wartość docelowa 190.899,75; wartość osiągnięta 190.899,75;
2. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO₂] – (CI 34) – wartość docelowa 73,78; wartość osiągnięta 73,78;
3. Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok] – wartość docelowa 654,00; wartość uzyskana 654,00;
4. Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej [MWh/rok] – wartość docelowa 15,18; wartość uzyskana 15,18.

Niezależnie od powyższego zgodnie z zapisami pkt 7 Audytu Energetycznego Ex-Post potwierdzono spełnienie podstawowych warunków umownych konkursu (kryteriów obligatoryjnych) w myśl, których Beneficjent zobowiązany był osiągnąć: efekt w postaci oszczędności energii w budynku w wyniku inwestycji na poziomie nie mniejszym niż 25%, a w przypadku inwestycji dotyczących źródeł ciepła, efektu w postaci redukcji emisji CO₂ w odniesieniu do istniejących instalacji o co najmniej 30% w przypadku zamiany spalanego paliwa, w stosunku do sytuacji wyjściowej określonej przez audyt energetyczny. W szczególności potwierdzono:

- spełnianie warunku oszczędności energii [kWh/rok] poziomie 85 %
- spełnianie warunku redukcji emisji CO₂ [MgCO₂/rok] na poziomie 75%.

B. Wskaźniki specyficzne dla projektu:

Wskaźniki rezultatu (o wartości bazowej 0) - wartość docelowa przewidziana do osiągnięcia w 2017 roku:

1. Udział odnawialnych źródeł energii [% (procent)] – wartość docelowa 11,19; wartość uzyskana 11,19.

Ponadto w toku audytu stwierdzono, że badany projekt podlegał kontroli ex-post prawidłowości realizacji właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, a także kontroli na miejscu realizacji projektu - przeprowadzonych przez pracowników Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej. W wyniku przedmiotowych kontroli potwierdzono realizację projektu zgodnie z wnioskiem oraz decyzją o dofinansowanie projektu, a także obowiązującymi w trakcie realizacji projektu przepisami prawa.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

W badanym wniosku o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 za okres od 2016-03-09 do 2016-12-31 (wniosek o refundację końcowy, wniosek sprawozdawczy) Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowane w łącznej kwocie 1.309.044,99 PLN, które poniesione zostały na realizację zadania "Prace termomodernizacyjne - wydatki kwalifikowalne" i dotyczyły n/w kategorii kosztów:

- Roboty i materiały budowlane - Roboty ogólnobudowlane i instalacyjne - kwota kwalifikowalna 569.168,57 PLN (dofinansowanie 483.793,28 PLN),
- Wydatki na oświetlenie energooszczędne i wymianę innych urządzeń wyposażenia budynku (np. windy, pompy) na energooszczędne - Oświetlenie i urządzenia energooszczędne - kwota kwalifikowalna 79.034,74 PLN (dofinansowanie 67.179,53 PLN),
- Roboty i materiały budowlane - Instalacja sanitarna - kwota kwalifikowalna 660.841,68 PLN (dofinansowanie 561.715,43 PLN).

Sumy wydatków poniesionych w ramach ww. kategorii odpowiadały wielkościom wykazanym w harmonogramie rzeczowo-finansowym projektu.

Zadeklarowane wydatki zostały poniesione w okresie od maja 2016 r. do grudnia 2016 r., tj. w okresie realizacji projektu określonym w decyzji o dofinansowaniu projektu odpowiednio: od 09.03.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i mieszczą się w okresie kwalifikowalności wskazanym w §3.3 w/w decyzji.

Poniesienie przedmiotowych wydatków było niezbędne do zrealizowania założeń i celów projektu, tj. kompleksowej termomodernizacji budynku użyteczności publicznej przy ul. J.W. Dawida 1a we Wrocławiu (siedziby Instytutu Rozwoju Terytorialnego).

Zadeklarowane w badanym wniosku o płatność wydatki na roboty budowlane związane były bezpośrednio z poprawą efektywności energetycznej i wynikają one z *Audytu Energetycznego Budynku dla przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (...)* – sporządzonego dla w/w budynku przez mgr inż. Leszka Rzeszowskiego, 59-400 Jawor, ul. Zamkowa 6a (uprawnienia MI/ŚE/751/2009) – nr opracowania 1/2015, data wykonania opracowania 16.05.2016 r.

Wydatki poniesione w kategorii *Wydatki na oświetlenie energooszczędne i wymianę innych urządzeń wyposażenia budynku(np. windy, pompy) na energooszczędne: wydatki na oświetlenie i urządzenia energooszczędne*, zadeklarowane badanym wniosku w kwocie 79.034,74 PLN (stanowiącej 6,04 % całkowitej kwoty zadeklarowanych wydatków kwalifikowalnych), nie przekraczają 10%-ego limitu określonego w Wytycznych programowych w zakresie kwalifikowalności wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020.

Nadto stwierdzono, że zakres zrealizowanego w ramach projektu przedsięwzięcia nie obejmuje wydatków kwalifikowalnych na podłączenie do sieci ciepłowniczej (źródłem ciepła budynku dla potrzeb instalacji centralnego ogrzewania jest istniejący węzeł ciepłowniczy).

Podatek VAT w badanym projekcie stanowi koszt kwalifikowalny z uwagi na brak prawnej i faktycznej możliwości jego odzyskania przez Beneficjenta. Realizując ww. projekt Beneficjent nie może - także z uwzględnieniem planowanego sposobu wykorzystania w przyszłości majątku wytworzonego w związku z realizacją projektu - odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w przypadających na niego wydatkach kwalifikowanych projektu. Brak możliwości odzyskania kosztu podatku VAT wynika z faktu, że nie będą wykonywane żadne czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT, a tym samym brak będzie prawa do obniżenia podatku należnego w zakresie, w jakim nabyte towary i usługi w związku z realizacją projektu będą wykorzystywane do czynności opodatkowanych (art. 86, ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług Dz. U. Nr 54, poz. 55).

W badanym okresie sprawozdawczym 09.03.2016 r. – 31.12.2016 r. projekt nie wygenerował dochodu.

Ponadto w toku audytu ustalono, że we wniosku o dofinansowanie projektu w części „Deklaracja wnioskodawcy” Beneficjent wskazał, iż w wyniku otrzymania przez projekt dofinansowania we wnioskowanej wysokości, na określone we wniosku o dofinansowanie wydatki kwalifikowalne, nie dojdzie w projekcie do podwójnego dofinansowania wydatków kwalifikowalnych. Nadto ustalono, że na fakturach VAT potwierdzających poniesienie zadeklarowanych w projekcie wydatków znajduje się opis informujący o dofinansowaniu projektu ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020 wraz z odniesieniem do decyzji o dofinansowaniu projektu nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-00 z dnia 09.03.2017r.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W ramach badanego projektu w zakresie wydatków kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 audytem objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane polegające na wykonaniu przebudowy budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu na potrzeby Instytutu Rozwoju Terytorialnego.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji dot. udzielenia zamówienia ustalono, co następuje:

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 21.12.2015 r. na kwotę 3.175.741,65 PLN, na podstawie Kosztorysów inwestorskich dla przebudowy budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława 1a we Wrocławiu z listopada i grudnia 2015 r., opracowanych przez firmę Studio Projektowe Rozenkowski.

Zarządzeniem nr 2/2016 Dyrektora IRT z dnia 02.02.2016 r. została powołana Komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.02.2016 r. pod numerem 24834-2016,
- na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w jego siedzibie w dniu 04.02.2016 r.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 04.02.2016 r.

Termin składania ofert określono na dzień 19.02.2016 r. (godz.10:00), zamawiający nie dopuścił składania ofert częściowych i wariantowych. Jako kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej wskazano cenę – waga 95% i okres gwarancji i rękojmi – waga 5%.

Potencjalni wykonawcy składali pytania dot. treści SIWZ. Pytania wraz z odpowiedziami zamawiającego zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego (<http://bip.irt.wroc.pl>).

W dniu 17.02.2016 r. zamawiający dokonał modyfikacji SIWZ polegającej na zmianie terminu składania ofert na dzień 23.02.2016 r. (godz.10:00).

W związku ze zmianą terminu składania ofert w dniu 17.02.2016 r. zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 35778-2016. Ponadto informacja o zmianie terminu składania ofert została zamieszczona w dniu 17.02.2016 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na jego stronie internetowej.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie (tj. do dnia 23.02.2016 r. godz. 10.00) oferty złożyło dziesięciu wykonawców:

- Konsorcjum firm: NORM-HAUS Usługi Inwestycyjne Janusz Jelonek, 46-300 Olesno, ul. Zdroje 10c oraz QUALITY NORM Mateusz Oleksik, 42-271 Częstochowa, ul. Przyjemna 53 z ceną 2.687500,50 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- OZ-BUD Przedsiębiorstwo Budowlano-usługowe Sp. z o.o., ul. Fabryczna 20, 53-609 Wrocław z ceną 3.170.625,44 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Budownictwo PSB OSIŃSKI I SYN Sp. z o.o., sp. kom., ul. Dzierżoniowska 16 c, 57-100 Strzelin z ceną 3.475.866,84 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe Ryszard Szczerkowski, ul. Konwaliowa 3a, 57-200 Ząbkowice Śląskie z ceną 3.243.216,52 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD” Sp. z o.o., ul. Szkolna 2A/10, 58-160 Świebodzice oraz INTRABUD Zdzisław Kowalski, ul. Broniewskiego 1B/40, 58-309 Wałbrzych z ceną 2.495.875,02 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Zakład Usług ZOMER, Krzysztof Nelec, ul. Kwiatowa 37, Skokowa 55-100 Prusice z ceną 3.444.000,00 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Zakład Ogólnobudowlany BOR-BUD Sp. z o.o., Sp. kom. ul. Wyścigowa 36, 53-012 Wrocław z ceną 2.950.832, 73 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych ZACHARA, ul. Katowicka 12/4, 52-022 Wrocław z ceną 2.944.620,00 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Przedsiębiorstwo REM-BUD, K. Kowal-Gąska, Nosówka 312, 36-046 Zgłobień z ceną 3.763.800,00 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy,
- Oferta nr 10 – BUDOM, Sylwia Szerłomska-Zdziebło, ul. Kamińskiego 120/1 51-124 Wrocław z ceną 2.755.950,16 PLN i terminem gwarancji 60 miesięcy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 4.037.640,00 PLN

Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o bezstronności.

W dniu 24.02.2016 r. zamawiający wezwał wykonawców:

- Zakład Ogólnobudowlany BOR-BUD, Zakład Usług ZOMER oraz Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych ZACHARA do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- Konsorcjum firm: NORM-HAUS i QUALITY NORM oraz Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD”, Sp. z o.o. i INTRABUD Zdzisław Kowalski do wyjaśnienia ceny oferty.

W związku z wezwaniem zamawiającego w/w wykonawcy złożyli wyjaśnienia/uzupełnienia odpowiednio:

- w dniu 25.02.2016 r. Zakład Usług ZOMER oraz Przedsiębiorstwo Robót Budowlanych ZACHARA,
- w dniu 29.02.2016 r. Konsorcjum firm: NORM-HAUS i QUALITY NORM oraz Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD”, Sp. z o.o. i INTRABUD Zdzisław Kowalski.

W toku analizy i oceny ofert oraz złożonych wyjaśnień/uzupełnień zamawiający stwierdził, że:

- wykonawca Konsorcjum firm: NORM-HAUS i QUALITY NORM nie udokumentował elementów związanych z kalkulacją ceny, a zwłaszcza nie złożył dowodów na potwierdzenie kalkulacji ceny oferty; w związku z powyższym jego oferta na podstawie art.89 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 90 ust 2 ustawy PZP została odrzucona,

- wykonawcy: Zakład Ogólnobudowlany BOR-BUD oraz Zakład Usług ZOMER nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu w związku z czym na podstawie art. 22 ust. 2 pkt 4 ustawy PZP zostali wykluczeni z postępowania, a oferty przez nich złożone zostały uznane za odrzucone.

Niezależnie od powyższego członkowie komisji zamawiającego stwierdzili, że pozostali wykonawcy nie podlegają wykluczeniu z postępowania oraz że złożone przez nich oferty nie podlegają odrzuceniu. Za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD” Sp. z o.o. oraz INTRABUD Zdzisław Kowalski tj. oferta wykonawcy, który uzyskał najwyższą ilość punktów w oparciu o ustalone kryteria oceny oferty.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej w dniu 03.03.2016 r. zostało zamieszczono na stronie internetowej (BIP) i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz przesłane wykonawcom drogą elektroniczną oraz za pośrednictwem poczty.

Na powyższe rozstrzygnięcie żaden z wykonawców nie wniósł odwołania.

W dniu 09.03.2016 r. zamawiający zawarł z wybranym w toku postępowania wykonawcą – Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Budowlane „INTRABUD” Sp. z o.o., ul. Szkolna 2A/10, 58-160 Świebodzice oraz INTRABUD Zdzisław Kowalski, ul. Broniewskiego 1B/40, 58-309 Wałbrzych, Umowę nr 10/2016 na kwotę 2.495.875,02 PLN brutto.

W paragrafie 4 umowy (dot. terminów realizacji inwestycji) wskazano: w ust. 1 – „Termin realizacji robót określa się na 7 miesięcy od zawarcia umowy”, a w ust. 2 wskazano – „Termin realizacji robót upływa wraz z ostatnim dniem 7 miesiąca liczonego od daty zawarcia umowy, przez który strony rozumieją dzień zakończenia robót zwieńczony wpisem do dziennika budowy o zakończeniu robót i gotowości do odbioru.”

W dniu 07.09.2016 r. do przedmiotowej umowy zawarto aneks nr 1, którym doprecyzowano zapisy paragrafu 4 ust. 1 i ust. 2 umowy (dot. terminów realizacji inwestycji), które otrzymały brzmienie: „Termin realizacji robót określa się na dzień 31.10.2016 r.” (ust. 1), „Przez zakończenie realizacji robót Strony rozumieją dzień zakończenia robót zwieńczony wpisem do dziennika budowy o zakończeniu robót i gotowości do odbioru” (ust. 2).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 10.03.2016 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 53644-2016.

Przebieg postępowania został udokumentowany Protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (oznaczenie sprawy: ZF.232-1/301/16) zatwierdzonym dnia 10.03.2016 r.

Wykonanie przedmiotu zamówienia zostało potwierdzone Protokołem odbioru końcowego dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Budynku administracyjno-biurowego przy ul. J. Wł. Dawida 1a we Wrocławiu” z dnia 15.11.2016 r.

Omawiane postępowanie przetargowe było przedmiotem kontroli Dolnośląskiej Instytucji Pośredniczącej – udokumentowanej Informacją Pokontrolną z kontroli ex post prawidłowości realizacji właściwych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-1/47/17 z dnia 09.03.2016 r. DIP nie stwierdziła nieprawidłowości w odniesieniu do przedmiotowego postępowania.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Projekt zakłada termomodernizację obiektu użyteczności publicznej, tj. budynku administracyjno - biurowego przy ul. Dawida 1a we Wrocławiu, polegają m.in. na: dociepleniu ścian, stropodachów wraz z izolacją, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej w budynku, modernizacji systemu grzewczego, wymianie oświetlenia na energooszczędne. Przedmiotowe przedsięwzięcie dotyczy modernizacji istniejącego obiektu, bez zmiany jego funkcji i przeznaczenia terenu, na którym obiekt jest zlokalizowany.

Realizacja projektu ma na celu poprawę jakości powietrza oraz zmniejszenie energochłonności w/w budynku poprzez redukcję zużycia ciepła grzewczego i energii elektrycznej, emisji CO₂ oraz pyłów i gazów. Projekt przyczyni się do zmniejszenia zapotrzebowania na energię poprzez efektywne jej wykorzystanie. W dłuższej perspektywie wpłynie to również na wzmocnienie efektu ekologicznego i obniżenie kosztów funkcjonowania administracji publicznej.

Projekt nie jest rodzajem przedsięwzięcia objętym załącznikiem I lub II dyrektywy 2011/92/WE³; nie jest również przedsięwzięciem, wymienionym w przepisach krajowych jako przedsięwzięcie mogące zawsze znacząco oddziaływać na środowisko lub przedsięwzięcie mogące potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.11.2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (Dz.U. z 2010 r. nr 213, poz. 1397).

Zgodnie z załączoną do wniosku o dofinansowanie Deklaracją Organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 wydaną w dniu 09.05.2016 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu badany projekt nie wywrze istotnego oddziaływania na Obszar Natura 2000, z uwagi na to, że przedmiotowe zamierzenie planowane jest poza granicami obszarów Natura 2000, w obszarze zurbanizowanym, a z uwagi na charakter i zakres planowanych prac zasięg jego oddziaływania ograniczony będzie do najbliższego otoczenia. W związku z powyższym przeprowadzenie oceny, o której mowa w art. 6 ust. 3 dyrektywy 92/43/EWG⁴, nie zostało przez w/w Organ uznane za niezbędne.

Ponadto do wniosku o dofinansowanie dołączono Deklarację właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną wydaną w dniu 28.04.2016 r. przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu, który po zbadaniu wniosku dotyczącego projektu „Modernizacja budynku przy ul. Dawida 1a we Wrocławiu”, oświadczył, że projekt nie pogarsza stanu jednolitych części wód ani nie uniemożliwia osiągnięcia dobrego stanu/potencjału wód m.in. z uwagi na to, że: (...) „Inwestycja nie generuje bezpośrednich oddziaływań na stan ilościowy i jakościowy Jednolitych Części Wód Podziemnych (JCWPd). Zasięg oddziaływania planowanego przedsięwzięcia będzie ograniczony do najbliższego otoczenia. Planowana do realizacji inwestycja, ze względu na małą ingerencję w środowisko oraz na małą skalę, będzie mieć charakter lokalny.”

Biorąc pod uwagę powyższe, w tym charakter i zakres planowanych prac, niewielką, lokalną skalę inwestycji, w ocenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu realizacja i eksploatacja planowanego zamierzenia nie będzie miała znaczącego negatywnego wpływu na cele wyznaczone dla części wód, w granicach których zamierzenie jest realizowane. Przedsięwzięcie nie naruszy zatem ram wspólnotowego działania w zakresie polityki wodnej Unii Europejskiej.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

W badanym projekcie nie występuje pomoc publiczna, bowiem jego realizacja nie zakłóca polityki konkurencji i nie wpływa negatywnie na działalność innych podmiotów, a także pozostaje bez wpływu na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

W szczególności w toku audytu stwierdzono, że:

Beneficjent/Instytut Rozwoju Terytorialnego jest samorządową jednostką organizacyjną Województwa Dolnośląskiego realizującą zadania województwa z zakresu polityki rozwoju oraz planowania przestrzennego.

Realizowany przez Beneficjenta projekt związany jest z kompleksową modernizacją energetyczną budynku użyteczności publicznej tj. budynku administracyjno - biurowego przy ul. Dawida 1 a we Wrocławiu, którego właścicielem jest Województwo Dolnośląskie, a IRT otrzymał ten budynek w trwały zarząd z przeznaczeniem na działalność statutową tej jednostki.

W projekcie nie występuje pomoc publiczna, ponieważ nie następuje zakłócenie konkurencji na rynku, ze względu na brak przychodów ze sprzedaży i brak działalności, opartej na sprzedaży produktów, towarów czy usług. Dotyczy on inwestycji w infrastrukturę, która jest udostępniana otwarcie na zasadach niedyskryminacyjnych. Produkty powstałe w wyniku realizacji projektu (zmodernizowany

³ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/92/UE z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie oceny skutków wywieranych przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko (tekst jednolity) zmieniona Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/52/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. zmieniającą dyrektywę 2011/92/UE w sprawie oceny wpływu wywieranego przez niektóre przedsięwzięcia publiczne i prywatne na środowisko.

⁴ Dyrektywa Rady 92/43/EWG w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz dyrektywa 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 r. ustanawiająca ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej.

obiekt) są/będą wykorzystywane wyłącznie na niedochodową działalność statutową Beneficjenta i nie są/nie będą wykorzystywane na cele komercyjne.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi nie stanowiły kosztów kwalifikowanych projektu.

Obowiązek informowania o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE realizowany był przez Beneficjenta w następujący sposób:

- Miejsce realizacji projektu zostało oznakowanie poprzez zamieszczenie tabliczki informacyjnej przy drzwiach wejściowych do budynku siedziby Beneficjenta przy ul. Jana Władysława Dawida 1a, we Wrocławiu. Przedmiotowa tabliczka zawiera następujące elementy: nazwę Beneficjenta, tytuł Projektu, cel Projektu, oraz logotypy: znak Unii Europejskiej (złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i słownego odniesienia do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), znak Funduszy Europejskich (złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie i słownego odniesienia do Programu Regionalnego) oraz herb województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”, logo Beneficjenta oraz adres portalu www.mapadotacji.gov.pl.
- Na stronie internetowej Beneficjenta zamieszczono informacje dot. realizowanego Projektu zawierające: nazwę i numer projektu, wskazanie numeru i nazwy osi priorytetowej/działania/poddziałania RPO WD 2014-2020, w ramach którego projekt został objęty dofinansowaniem, wartość projektu, kwotę dofinansowania z UE, cel projektu, a także n/w logotypy: znak Unii Europejskiej (złożony z flagi UE, napisu Unia Europejska i słownego odniesienia do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego), znak Funduszy Europejskich (złożony z symbolu graficznego, nazwy Fundusze Europejskie i słownego odniesienia do Programu Regionalnego) oraz herb województwa dolnośląskiego z napisem „Dolny Śląsk”.
- Objęta badaniem dokumentacja tworzona przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu zawiera oznaczenie w postaci: znaku UE, znaku Funduszy Europejskich oraz herbu województwa z napisem „Dolny Śląsk”.

1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu (część C.5) wskazał, że projekt ma pozytywny wpływ na promowanie równości szans kobiet i mężczyzn, a także na zasadę niedyskryminacji (w tym niedyskryminacji ze względu na niepełnosprawność) oraz na zasadę zrównoważonego rozwoju.

W szczególności we wniosku o dofinansowanie wskazano, że:

- Projekt zakłada równoprawny, niedyskryminujący dostęp do zatrudnienia w siedzibie beneficjenta bez względu na płeć. Ponadto Beneficjent stosuje mechanizmy w zakresie obowiązujących przepisów prawnych pozwalające na godzenie pracy i życia osobistego.
- Projekt uwzględnia rozwiązania funkcjonalno-techniczne zwiększające dostęp do obiektu beneficjenta dla osób niepełnosprawnych poprzez właściwe ukształtowanie chodnika zewnętrznego z kostki betonowej zapewniającej dostęp do wejścia głównego budynku (reprofilację chodnika) oraz montaż specjalistycznych pochwytów. Na poziomie parteru przewidziano również WC dla osób niepełnosprawnych. Ponadto w projekcie zaplanowano, że poziom przyziemia budynku beneficjenta będzie miał charakter publiczny. Zlokalizowane na nim pomieszczenia (biblioteka wraz z czytelnią, sala seminaryjna, archiwum, toalety) będą dostępne wszystkim osobom (interesantom i osobom niezatrudnionym u beneficjenta) na jednakowych zasadach bez względu na płeć, wiek, niepełnosprawność, rasę, pochodzenie etniczne, wyznawaną religię lub światopogląd, orientację seksualną i miejsce zamieszkania.
- Projekt w całości uwzględnia zasadę zrównoważonego rozwoju, rozumianą jako racjonalne gospodarowanie zasobami i zachowanie ich dla przyszłych pokoleń. Rozwiązania techniczne przewidziane w projekcie (w tym znaczne ograniczenie zapotrzebowania na energię cieplną przeznaczoną do ogrzewania budynku i znaczne oszczędności energii elektrycznej) zmniejszają zużycie zasobów surowców energetycznych koniecznych do wyprodukowania energii cieplnej

i elektrycznej oraz tym samym – wpływają pozytywnie na środowisko poprzez zmniejszenie ilości emitowanych do powietrza zanieczyszczeń pyłowych i gazowych.

2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

- Beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających badany wniosek o płatność (m.in. wystawionych na niego faktur/faktury korygującej, dowodów zapłaty (wyciągi bankowe, potwierdzenia realizacji operacji), umowy z zawartej wykonawcą robót, protokołów zaawansowania robót oraz protokołu odbioru końcowego dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku administracyjno-biurowego przy ul. Jana Władysława Dawida 1a we Wrocławiu”.
- Wielkość wydatków, ujęta w badanym wniosku o płatność jest zgodna z kwotami wykazanymi w Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.
- Kwoty zadeklarowanych wydatków są zgodne z kwotami wynikającymi z dokumentów potwierdzających ich poniesienie (tj. z fakturami, protokołami zaawansowania robót, dowodami zapłaty).
- Wydatki objęte badaniem odnoszą się w całości do współfinansowanego projektu i zostały poniesione przez Beneficjenta z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego wskazanego w decyzji o dofinansowaniu.
- Ewidencja księgowa Beneficjenta prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w oparciu o Zarządzenie nr 15/2010 Dyrektora Wojewódzkiego Biura Urbanistycznego we Wrocławiu (aktualnie Dyrektora Instytutu Rozwoju Terytorialnego) z dnia 04.11.2010 r. w sprawie przyjętej polityki rachunkowości (ze zmianami) - z wykorzystaniem programu komputerowego *Symfonia Premium Finanse i Księgowość*. Wydatki zadeklarowane w badanym wniosku o płatność ujęte zostały w systemie księgowym Beneficjenta na wyodrębnionych dla projektu kontach księgowych (wymienionych w części I pkt 2 niniejszego protokołu) w sposób umożliwiający identyfikację poniesionych wydatków.
- Faktury potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych w badanym wniosku o płatność zostały opisane w sposób wskazany w załączniku nr 4 do decyzji o dofinansowaniu Projektu nr RPDS.03.03.01-02-0090/16 z dnia 09.03.2017 r., tj. faktury te zawierają na pierwszej stronie zapis o treści: "Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020", natomiast na ich odwrocie zawarte zostały informacje i adnotacje dot. m.in.: numeru księgowego, numeru i daty Decyzji o dofinansowaniu projektu oraz nazwy projektu, kwoty wydatków kwalifikowanych objętych dokumentem księgowym, opisu wydatku z uwzględnieniem danych identyfikacyjnych umowy zawartej z wykonawcą, informacji o sposobie wyboru wykonawcy, daty protokołu odbioru robót, kodu CPV, informacji że zakup nie podlega ujęciu w rejestrze VAT, dekretacji wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowalnych z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej, informacji o dacie i sposobie zapłaty oraz adnotacje o sprawdzeniu danej faktury pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym wraz z datą sprawdzenia oraz podpisem osoby sprawdzającej.

3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane Komisji — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 14 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1304/2013 — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi Komisji oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

Obszar nie dotyczy badanego Projektu.

4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 r. (art. 27 ust. 2 rozporządzenia delegowanego Komisji 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r.) ustalono, że:

W objętym badaniem wniosku o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 stanowiącym wniosek o refundację końcowy/wniosek sprawozdawczy (w wersji złożonej za pośrednictwem SL2014 w dniu 27.06.2017 r.) Beneficjent wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 1.309.044,99 PLN, kwotę dofinansowania w wysokości 1.112.688,24 PLN oraz wnioskowaną kwotę refundacji 1.112.688,24 PLN.

Pismem znak WR.421.373.2016.KSK wysłanym za pośrednictwem Systemu SL2014 w dniu 08.08.2017 r. Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca poinformowała Beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku o płatność pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, zatwierdzonej kwocie wydatków kwalifikowalnych - 1.309.044,99 PLN) oraz zatwierdzonej kwocie dofinansowania (stanowiącej płatność ze środków EFRR) - 1.112.688,24 PLN.

Na posiadany przez Beneficjenta w Getin Noble Bank S.A. wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy nr 17 1560 0013 2000 9889 7000 0002 (tj. rachunek wskazany w decyzji o dofinansowaniu projektu) w dniu 16.08.2017 r. wpłynęło dofinansowanie (refundacja wydatków ze środków EFRR) w kwocie 1.112.688,24 PLN.

Otrzymane przez Beneficjenta dofinansowanie nie zostało obciążone opłatami szczególnymi lub innymi opłatami o równoważnym skutku, jak też potrąceniami.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

Nie wniesiono uwag.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w siedzibie beneficjenta.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1: Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków objętych wnioskiem o płatność nr RPDS.03.03.01-02-0090/16-001 za okres od 2016-03-09 do 2016-12-31.

DYREKTOR
Instytutu Rozwoju Terytorialnego

Dr Maciej Zurek

INSTYTUT ROZWOJU TERYTORIALNEGO
50-527 Wrocław, ul. J. Wł. Dawida 1a
tel. 71 374 95 00

- 4 -

Główny Specjalista
Dariusz Politeński

Sybil Wisiński

ZASTĘPCA GŁ. KSIĘGOWEGO

Urszula Barbarska

GŁÓWNY SPECJALISTA

Agnieszka Iwanicka