

INFORMACJA POKONTROLNA NR 12/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	12/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Lasy Państwowe Nadleśnictwo Przytok
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Kazimierza Wielkiego 24a 65-590 Zielona Góra
4	Termin kontroli	03 lipca 2013.
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Kontrola została przeprowadzona na podstawie: - Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - § 8 umowy o dofinansowanie Małego Projektu pn. „ Polsko – niemieckie spotkania leśne ” nr 74/SAX/11 w ramach Funduszu Małych Projektów z programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013 zawartej w dniu 23 stycznia 2012r.
6	Osoby przeprowadzające kontrolę	Arleta Głądała - kierownik zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 296-1/2013 z dnia 24 czerwca 2013r. Dagmara Chmielewska - członek zespołu kontrolującego, na podstawie upoważnienia nr 296-2/2013 z dnia 24 czerwca 2013r.
7	Zakres kontroli	Celem kontroli było potwierdzenie prawidłowości realizacji projektu w zakresie: 1.wykonania działań zaplanowanych w projekcie, 2.osignięcia wskaźników realizacji projektu, 3.prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu, 4.weryfikacji wydatków poniesionych na realizację projektu, 5.udzielanie zamówień publicznych, w tym weryfikacji prawidłowości nabywania dostaw/usług/robót niepodlegających przepisom ustawy prawo zamówień publicznych, 6.przestrzegania obowiązków w zakresie informacji i promocji, 7.przestrzegania zasad ochrony, środowiska, pomocy publicznej, równości szans, 8.sposobu przechowywania dokumentacji/archiwizacji.
8	Ustalenia kontroli	Umowa nr 74/SAX/11 o dofinansowanie Małego Projektu pn.: „ Polsko – niemieckie spotkania leśne ” z dnia 23 stycznia 2012r. w ramach Funduszu Małych Projektów z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013. Umowa

obejmowała okres realizacji projektu od 1 października 2011r. do 30 kwietnia 2012r.

Ad.1. Wykonanie działań zaplanowanych w projekcie

Zespół kontrolujący, podczas wizytacji w siedzibie Beneficjenta realizującego projekt, potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z wdrażanym projektem. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

**Oświadczenie Beneficjenta z dnia 03.07.2013r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.*

W ramach realizowanego projektu przewidziane zostały następujące działania:

- 2 spotkania polsko – niemieckie na terenie Nadleśnictwa Przytok i RDLP w Zielonej Górze,
- wydanie polsko – niemieckiej publikacji albumowej na temat Nadleśnictwa Przytok w ilości 1.000 sztuk,
- modyfikacja strony internetowej Nadleśnictwa Przytok – wykonanie wersji niemieckojęzycznej strony. Wykonanie zakładki w języku polskim i niemieckim na temat projektu „Polsko – niemieckie spotkania leśne”.

W trakcie czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta potwierdzono wykonanie zaplanowanych działań na podstawie dokumentacji znajdującej się w posiadaniu Beneficjenta. Na potwierdzenie Beneficjent przedstawił listy uczestników projektu z przeprowadzonych spotkań w dniu 04.10.2011r. oraz 22-23.03.2012r., album prezentujący walory Nadleśnictwa Przytok oraz wydruk strony startowej Nadleśnictwa.

Ad.2. Wskaźniki realizacji projektu

Lp.	Wskaźnik przedstawiony we wniosku aplikacyjnym	Wartość wskaźnika ujęta we wniosku aplikacyjnym	Osiągnięta wartość wskaźnika
1.	Planowana liczba partnerów projektu bezpośrednio zaangażowanych w realizację		
	polskich	1	1
	niemieckich	1	1
2.	Planowana liczba osób, które wezmą bezpośrednio/aktywnie udział w projekcie		
	polskich	15	30
	niemieckich	15	33

W komentarzu Beneficjent wskazał, iż spotkania cieszyły się większym zainteresowaniem uczestników ze strony niemieckiej niż planowano.

Zespół kontrolujący potwierdza osiągnięcie zakładanych we wniosku o dofinansowanie wskaźników na podstawie przedstawionych przez Beneficjenta dokumentów /listy obecności z przeprowadzonych spotkań/.

Ad.3. Ewidencja księgowa

W trakcie kontroli na miejscu skontrolowane zostały oryginały faktur oraz przelewy bankowe, świadczące o dokonaniu płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na wdrażanie kontrolowanego projektu.

W trakcie realizacji projektu w kontrolowanej jednostce obowiązują ZASADY (Polityka) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4 Dyrektora Generalnego LP z dnia 23 stycznia 2009 r. z późn. zm. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości identyfikacja operacji gospodarczych związanych z danym projektem dofinansowywanym ze źródeł zewnętrznych realizowana jest poprzez wprowadzenie odrębnego kodu księgowego. Kod przypisany dla przedmiotowego projektu to LPNX.

Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego SLIP – FOREST z dnia 02.07.2013r. Wydatki poniesione w ramach realizacji projektu księgowane zostały na następujących kontach: 410 – usługi obce, 4302 - wynagrodzenia bezosobowe i honoraria, 210 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, 230 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 130 – rachunek bankowy. Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla projektu.

Ad.4. Weryfikacja wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia faktur/dokumentów o równoważnej wartości dowodowej* stanowiącego załącznik nr 1 do sprawozdania z realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia w dniu 30 maja 2012r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta, wystawionych w ramach realizacji projektu nr 74/SAX/11.

W ramach potwierdzenia dokonania płatności w siedzibie Beneficjenta skontrolowane zostały wszystkie oryginały faktur oraz potwierdzenia dokonania przelewu świadczące o fakcie dokonania płatności z tytułu kosztów poniesionych na realizację projektu nr 74/SAX/11.

**Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 03.07.2013r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.*

Beneficjent ma możliwość odzyskania poniesionego podatku VAT, stanowi on, więc koszt niekwalifikowalny Projektu.

** Oświadczenie o kwalifikowalności podatku Vat z dnia 03.07.2013r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.*

Ad. 5. Zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych

W trakcie ustaleń kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził, iż w obszarze objętym badaniem realizacja projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

W związku z powyższym Beneficjent dokonywał zamówień w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta jednostka nie posiada regulaminu wewnętrznego dotyczącego udzielania zamówień publicznych do kwoty 14.000 euro. Beneficjent stosuje przepisy zawarte w ustawie Prawo Zamówień Publicznych.

Ad. 6. Obowiązki Beneficjenta związane z promocją

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych był realizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, co zostało potwierdzone w sprawozdaniu z realizacji projektu:

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne dotyczące projektu – album o Nadleśnictwie, materiały dla uczestników spotkań, strona internetowa w Portalu Korporacyjnym Lasów Państwowych, zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska - Saksonia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr i Euroregionu Neisse e.V. Ponadto były one przedstawione Zespołowi Kontrolującemu do wglądu.

Ad.7. Zgodność projektu z politykami UE

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- zasad pomocy publicznej, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego
- ochrony środowiska, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego
- równości szans, zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej przez Beneficjenta dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu w zakresie zasad wspólnotowych.

Ad.8. Sposób przechowywania dokumentacji/Archiwizacja

Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.

**Oświadczenie z dnia 03.07.2013r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.*

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 11 ust. 9 umowy o dofinansowanie projektu.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż wydatki zawarte w sprawozdaniu z realizacji projektu złożonego do Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych sprawozdaniem z realizacji projektu to **14.996,00 euro**. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to **12.746,60 euro tj. 85%** poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu.

	Euroregion Sprewa Nysa Bóbr dokonał refundacji końcowej w dniu 20 listopada 2012r.
9	Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu. POUCZENIE 1. W terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji pokontrolnej należy przesłać do Kontrolera podpisaną przez osobę upoważnioną w jednostce kontrolowanej informację pokontrolną lub zgłosić do niej zastrzeżenia na piśmie. 2. Kontroler rozpatruje zastrzeżenia i ewentualnie zmienia treść informacji pokontrolnej. Zmienioną informację pokontrolną i/lub wyjaśnienia odmowy uwzględnienia całości/części zastrzeżeń Beneficjenta, Kontroler wysyła w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania zastrzeżeń. 3. Jeżeli Beneficjent akceptuje treść zmienionej informacji pokontrolnej, podpisuje ją w dwóch egzemplarzach i odsyła jeden z nich do Kontrolera w terminie 14 dni od dnia otrzymania informacji pokontrolnej od Kontrolera. W przypadku, gdy Beneficjent nie akceptuje informacji pokontrolnej, przekazuje do Kontrolera wyjaśnienia dotyczące odmowy jej podpisania. Odmowa podpisania informacji pokontrolnej, nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli. Zarówno Beneficjent jak i kontroler posiadają po jednym egzemplarz ostatecznej informacji pokontrolnej.

Gorzów Wlkp., 05 lipca 2013r.

Arleta Głądała INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dagmara Chmielewska STARSZY INSPEKTOR

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Agnieszka Świątek

Kierownik Oddziału

Programów Współpracy Transgranicznej 2007-2013

w Wydziale Zarządzania Funduszami Europejskimi

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej

NADLEŚNICZY

mgr inż. Maciej Taborski

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)