

INFORMACJA POKONTROLNA NR 12/PL-SN/2015

1	Numer kontroli	12/PL-SN/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Nadleśnictwo Sława Śląska
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. F. Niewidziajły 1 A, 67-410 Sława
4	Nazwa projektu	Promocja współpracy transgranicznej Nadleśnictwa Sława Śląska i Landratsamt Bautzen Kreisforstamt
5	Numer projektu	131/SAX/11
6	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	- Art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 roku w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego Rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, - §8 umowy o dofinansowanie projektu nr 131/SAX/11 z dnia 20 stycznia 2014 r.
8	Termin kontroli	15 maja 2015 r.
9	Osoby przeprowadzające kontrolę	Liliana Tomiak - kierownik zespołu kontrolującego; Joanna Nazwalska – członek zespołu kontrolującego
10	Zakres kontroli	Kontrola na zakończenie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ol style="list-style-type: none"> 1 - wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2 - kwalifikowalności wydatków poniesionych na realizację projektu, 3 - kwalifikowalności VAT, 4 - prowadzenia ewidencji księgowej, 5 - realizacji kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych, 6 - nabywania dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP, 7 - wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych, 8 - przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska

i równości szans,
9 - sposobów archiwizacji.

11

USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie

Zespół kontrolujący stwierdził rzeczową realizację projektu podczas kontroli na miejscu w siedzibie Beneficjenta, zgodną z wnioskiem o dofinansowanie projektu. Potwierdzono istnienie oryginalnej dokumentacji finansowej, aplikacyjnej i rozliczeniowej dotyczącej projektu. Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

Dokumentacja fotograficzna potwierdzająca wykonanie działań (płyta CD) została dołączona do akt kontroli. Złożone przez Beneficjenta *Oświadczenie o przedstawieniu do kontroli oryginalnej dokumentacji finansowej* z dnia 15 maja 2015 r. stanowi załącznik akt kontroli.

Ad.2: Kwalifikowalność wydatków poniesionych na realizację projektu

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych*, stanowiącego *Załącznik nr 1 do Sprawozdania z realizacji projektu* z dnia 03 lutego 2014 r. Kontrolą objęto wszystkie kategorie wydatków poniesionych przez Beneficjenta w trakcie realizacji projektu, tj. od 15.12.2013 do 31.05.2014 r. Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z przedstawionych oryginałów dokumentów - w ramach potwierdzenia kwalifikowalności wydatków skontrolowano dokumentację dotyczącą czynności podjętych w celu wyłonienia wykonawcy usług, umowę zawartą z wybranym wykonawcą oraz dokumentację finansową związaną z realizacją zawartej umowy. Przedstawiona dokumentacja oraz wytworzone na cele projektu materiały promocyjne świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację przedmiotowego projektu, potwierdzają kwalifikowalność wydatków przedstawionych w *Sprawozdaniu z realizacji projektu*.

Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 15 maja 2015 r. stanowi załącznik akt kontroli.

Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT

Beneficjent posiada status czynnego podatnika VAT i w związku z możliwością odliczenia podatku naliczonego zawartego w cenach towarów i usług nabywanych na potrzeby projektu, do refundacji przedstawiono wydatki w kwotach netto.

Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

W jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych prowadzi się ewidencję operacji gospodarczych z wykorzystaniem Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (SILP). Zasady funkcjonowania SILP, zasady przetwarzania danych i ich zmiany wprowadzane są poprzez zarządzenia Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych. Podczas kontroli przedstawiono teks jednolity Zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (załącznik do Zarządzenia Nr 15 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 24 stycznia 2013 r.). Zgodnie z przyjętymi

zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektów dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych, identyfikacja wszystkich operacji gospodarczych związanych z danym projektem realizowana jest w SILP poprzez wprowadzenie odrębnego kodu księgowego, zwanego kodem projektu. Przedstawione przez Beneficjenta wydruki z systemu księgowego potwierdzają wprowadzenie kodu dla operacji gospodarczych związanych z przedmiotowym projektem (LWWW), zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Zespół kontrolujący potwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgowa pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych w ramach realizacji projektu.

Ad.4: Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

Realizacja projektu nie wymagała stosowania trybów zamówień publicznych określonych przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Beneficjent podczas realizacji projektu dokonywał zamówień na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy PZP.

Ad.5: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce w trakcie realizacji projektu obowiązywało *Zarządzenie nr 15/2013 Nadleśniczego Nadleśnictwa Sława Śląska z dnia 13 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zasady udzielania zamówień nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych zostały określone w Załączniku nr 1 do ww. zarządzenia – Zasady udzielania zamówień o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.* Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły, iż udzielenie zamówienia na wykonanie usług oraz dostarczenie materiałów związanych z realizowanym projektem zostało przeprowadzone zgodnie z zapisami przyjętych dokumentów, zgodnie z obowiązującymi w programie zasadami konkurencyjności i gospodarności.

Ad.6: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu stwierdził, iż zakres działań informacyjno – promocyjnych został zrealizowany zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego.

Strona internetowa oraz wytworzone na cele projektu materiały promocyjne zawierają informację o współfinansowaniu projektu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo POWT Polska-Saksonia 2007-2013 oraz logo Euroregionu Sprewa-Nysa-Bóbr i Euroregionu Neisse e.V.

Przeprowadzone czynności kontrolne potwierdziły zgodność zrealizowanych przez Beneficjenta działań z obowiązującymi w programie zasadami informacji i promocji.

Ad.7: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

Zakres badanego obszaru obejmował weryfikację:

- ochrony środowiska - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego,
- równości szans - zgodnie z zapisami wniosku aplikacyjnego, projekt nie ograniczał w dostępie do korzystania żadnej z grup społecznych.

Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację

	<p>projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi.</p> <p>Ad.8: Sposoby archiwizacji</p> <p>Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Nadleśnictwa Sława Śląska (ul. F. Niewidzajły 1A, 67-410 Sława). Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt. 9 umowy o dofinansowanie projektu.</p> <p><i>Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 15 maja 2015 r. stanowi załącznik akt kontroli.</i></p> <p style="text-align: center;"><u>Ustalenia końcowe</u></p> <p>Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż koszty zawarte w <i>Sprawozdaniu z realizacji projektu</i> złożonego do Euroregionu Sprewa Nysa Bóbr są kosztami kwalifikowanymi. Kwota wydatków kwalifikowalnych objętych sprawozdaniem z realizacji projektu to 7 893,47 euro. Wnioskowana przez Beneficjenta kwota z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego to 6 709,44 euro, tj. 85% poniesionych nakładów w ramach realizacji projektu. Euroregion Sprewa-Nysa-Bóbr dokonał refundacji kosztów przedmiotowego projektu dnia 19 grudnia 2014 r.</p>
	<p>STWIERDZONE UCHYBIENIA/NIEPRAWIDŁOWOŚCI</p>
12	<p>Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
13	<p>ZALECENIA POKONTROLNE</p>
	<p>Brak zaleceń pokontrolnych.</p>
14	<p>KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Wniosek o dofinansowanie nr 131/SAX/11; 2. Umowa o dofinansowanie projektu nr 131/SAX/11 z dnia 20 stycznia 2014 r.; 3. Sprawozdanie z realizacji projektu nr 131/SAX/11 z dnia 07 lipca 2014 r.; 4. Zasady (polityka) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe; 5. Wydruki z konta księgowego z wyszczególnieniem operacji związanych z projektem; 6. Oryginalne dokumenty księgowe: faktura nr FAS/2014/3a/05, wyciąg bankowy z dnia 29 maja 2014 r. potwierdzający dokonanie płatności; 7. Umowa z wykonawcą nr 2717-246/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. wraz z Anekssem Nr 1 z dnia 25 marca 2014 r.; 8. Protokół odbioru zakupionych towarów i usług; 9. Dokumentacja dotycząca wyboru wykonawcy, w tym <i>Zarządzenie nr 15/2013 Nadleśniczego Nadleśnictwa Sława Śląska z dnia 13 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;</i>

10. Dokumentacja fotograficzna;
11. Lista obecności uczestników projektu;
12. W trakcie kontroli dokonano oględzin materiałów promocyjnych wytworzonych na potrzeby projektu.

Liliana Tomiak – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych

Joanna Nazwalska – inspektor wojewódzki w Oddziale Programów Współpracy Transgranicznej w Wydziale Programów Europejskich i Rządowych
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

z up. Wojewody Lubuskiego – Agnieszka Świątek – Dyrektor Wydziału Programów Europejskich i Rządowych
(Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej)

Miejsce, data: 26.05.2015

Nadleśniczy Wiesław Daszkiewicz

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data: Sława, 29.05.2015