

INFORMACJA POKONTROLNA NR 14/2013/PL-SN

1	Numer kontroli	14/2013/PL-SN
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Fundacja Bory Dolnośląskie
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Żagańska 80 68-120 Iłowa
4	Nazwa projektu	Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego na „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nisy”
5	Numer projektu	100092753
6	Termin kontroli	23 sierpnia 2013 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Na podstawie art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 05 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999. Na podstawie § 17 umowy o dofinansowanie na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007 – 2013 , nr wniosku 100092753.
8	Skład zespołu kontrolującego	Dagmara Chmielewska – kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 360-1/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r. Jacek Włodarczak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia 360-2/2013 z dnia 19 sierpnia 2013 r.
9	Zakres kontroli	Kontrola w trakcie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> 1. wykonania działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie, 2. kwalifikowalności wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania, 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. sposobu archiwizacji.

10 Ustalenia kontroli

Realizacja projektu pn. Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego na „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy” na podstawie umowy o dofinansowanie projektu z dnia 28 czerwca 2012 r. w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013. Okres realizacji umowy obejmuje okres od 14 lipca 2011 r. do 31 grudnia 2013 r. Wartość wydatków kwalifikowalnych przypadających na Partnera projektu zgodnie z budżetem projektu wynosi 263 837,55 EUR.

Czynności kontrolne dotyczyły wydatków Partnera Projektu i zostały przeprowadzone w oparciu o próbę dokumentacji, dotyczącą rozliczenia wydatków poniesionych w okresie od 14.07.2011r. - 31.03.2013r. w ramach Sprawozdania 1, 2 i 3 złożonych przez beneficjenta do kontrolera z art. 16.

Dobór wydatków do próby został opracowany na podstawie Zestawienia dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013. Beneficjent przedstawił w Zestawieniach nr od 1 do 3 łącznie 125 pozycji wydatków na wartość 66 353,54 euro co stanowi 25,14% wartości wszystkich wydatków przedstawionych do poświadczenia. Próba wydatków wybrana do kontroli została wybrana w sposób losowy i obejmuje 10% pozycji przedstawionych w zestawieniach dowodów księgowych w Sprawozdaniach od 1 do 3, które nie zostały skontrolowane podczas kontroli administracyjnej.

W wyniku przeprowadzonej metodologii do próby wydatków do kontroli wybrano 13 następujących wydatków:

Lp.	Numer dokumentu/Nazwa wydatku	Kwota w euro
1.	Faktura VAT nr 11□39/2012 - papier ksero	33,23
2.	Opłata za usługi elektroniczne za m-c 08/2012	19,31
3.	Wynagrodzenie zgodnie z umową zlecenie z dnia 01/07/2012 za obsługę księgową za m-c lipiec i sierpień 2012 – Edyta Sawicka – rachunek nr 01/2012/PP	463,37
4.	Faktur□ VAT 0070/04/2012 - Laptop	627,47
5.	Wynagrodzenie za m-c wrzesień 2012 pracownika technicznego - Larysz Paweł	526,79

6.	Wynagrodzenie zgodnie z umową zlecenie z dnia 01/10/2012 pracownika sezonowego za m-c listopad 2012 pracownika Ficek Ludwik	416,57
7.	Faktura VAT nr 4161/2012 - gastronomia i wynajem Sali konferencyjnej	1215,42
8.	Delegacja kierownika projektu Moniki Woźniak do Kliczkowa na spotkanie grupy roboczej w dniu 09/10/2012	14,34
9.	Faktura VAT nr F/301176799/01/13 - Usługi telekomunikacyjne i internet	41,54
10.	Wynagrodzenie za m-c marzec 2013 ogrodnika - Stróżaczyk Piotr	688,85
11.	Wynagrodzenie zgodnie z umową zlecenie z dnia 31/07/2013 ds. promocji za listopad i grudzień 2012 r. - Koziołek Paweł	717,63
12.	Wynagrodzenie za m-c luty 2013 pracownika technicznego - Kozieł Franciszek	514,11
13.	Faktura VAT nr 154/03/13 - olej	772,35
RAZEM		6050,98

Ad. 1 Wykonywanie działań zaplanowanych w projekcie.

Opis przedmiotu projektu.

Projekt wnosi wkład w zachowanie typowego historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego poprzez wsparcie pielęgnacji parków. W tym celu w obu krajach zostaną opracowane odpowiednie podstawy planistyczne pielęgnacji. W wybranych parkach po polskiej strony granicy przeprowadzone i udokumentowane zostaną prace pielęgnacyjne. Aby zagwarantować trwałość efektów pracownicy zieleni zostaną przeszkoleni. Każdy z partnerów projektu przejmie część zadań w projekcie. Prace będą koordynowane poprzez regularne spotkania grupy roboczej. Do zadań Partnera projektu tj. Fundacji Bory Dolnośląskie (PP3) należy: Wybór specjalistów i zlecenie im opracowania dokumentacji dla wybranych założeń parkowych, punkt pielęgnacyjny z mobilnym

zespołem ogrodników, zatrudnienie ogrodników „stacjonarnych” w trzech założeniach parkowych, szkolenie z zakresu praktyki i teorii pielęgnacji założeń parkowych, współpraca przy spotkaniach roboczych.

Faktyczna realizacja projektu.

Podczas czynności kontrolnych zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu oraz istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z realizowanym projektem. Potwierdzono zgodność wydatków z dowodami zapłaty (wyciągi bankowe). Przedstawione dokumenty zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

- * Oświadczenie Beneficjenta z dnia 23 sierpnia 2013 r. o oryginalności dokumentacji finansowej stanowi załącznik nr 2 akt kontroli.

W dniu czynności kontrolnych dokonano oględzin zakupionego w ramach projektu wyposażenia co zostało potwierdzone dokumentacją fotograficzną.

Zespół kontrolujący potwierdził rzeczową realizację projektu podczas wizytacji w parku w Przewozie.

- * Raport z oględzin oraz dokumentacja fotograficzna stanowią załącznik akt kontroli.

Ad. 2 Kwalifikowalność wydatków, poniesionych na realizację projektu, w tym w zakresie ewentualnego zaistnienia podwójnego finansowania.

W wyniku oględzin oryginalnej dokumentacji finansowej zespół kontrolujący potwierdził, iż Beneficjent posiada poprawnie wystawione i opisane dokumenty finansowe. Wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Beneficjenta. Wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Fundację Bory Dolnośląskie. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację. Beneficjent przedłożył oświadczenie o nie podleganiu dofinansowaniu projektu z innych źródeł.

- * Oświadczenie o finansowaniu wydatków z innych źródeł z dnia 23. 08. 2013 r. stanowi załącznik nr 3 akt kontroli.

W zestawieniach dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach POWT SN-PL w okresie od 14.07.2011r. - 31.03.2013r. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 66 353,54 euro. Kontroler potwierdził wydatki i zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 66 353,54 euro.

Ad. 3 Kwalifikowalność VAT.

Beneficjent w ramach projektu nie dokonał żadnych odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt Projektu. Fundacja Bory Dolnośląskie w ramach projektu nie jest uprawniona do odzyskania podatku VAT. Zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT z dnia 11 marca

2004 r., podatnikom VAT przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych.

- * Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 23. 08. 2013 r. stanowi załącznik nr 1 akt kontroli.

Ad. 4 Ewidencja księgową.

W kontrolowanej jednostce obowiązują Zasady (polityki) rachunkowości Fundacji „Bory Dolnośląskie” oraz Zarządzenie 1/2012 Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 01. 07. 2012 w sprawie: zasad zarządzania projektem „Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy” oraz Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia dot. Ogólnych zasad rachunkowości oraz obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych Fundacji Bory Dolnośląskie projektu Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy” w ramach POWT Polska – Saksonia.

Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego Finanse i Księgowość premium – sage SYNFONIA. Ewidencja księgową projektu w zakresie ujęcia i przepływu środków prowadzona jest w ramach odrębnego oddziału 11 pod nazwą PARKI PIELEGNACYJNE. Beneficjent dokonywał księgowania na kontach 430-11 Wynagrodzenia, 440-11 – Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, 420-11 – Usługi obce, 410-11 – Zużycie materiałów i energii, 220-11 – rozrachunki publicznoprawne, 231-11 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 229-111 – Rozrachunki z ZUS, 201-11 – Rozrachunki z dostawcami, 460-11 – pozostałe koszty rodzajowe. Jednostka nie prowadzi podziału ewidencji księgową w podziale na źródła finansowania.

Przyjęcie wyposażenia na stan Fundacji Bory Dolnośląskie zostały potwierdzone wpisem w Książkę inwentarzową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie przedstawionych wydruków, zespół kontrolujący stwierdził, iż w jednostce funkcjonuje ewidencja księgową pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych dla funduszy pomocowych.

Ad. 5 Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

W trakcie ustaleń kontrolnych zespół kontrolujący stwierdził, iż do kontroli na miejscu przedstawiono wydatki, których realizacja projektu nie zakładała stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zespół kontrolujący w zakresie stosowania przepisów Ustawy Pzp przez Fundacje Bory Dolnośląskie ustalił, iż na podstawie art. 3 ust. 3 Ustawy Prawo Zamówień Publicznych Fundacja jako organizacja pozarządowa określona w ustawie jako „inne podmioty” nie jest zobowiązana do stosowania przepisów PZP. Jednak w celu zachowania zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości szczególnie przy zamówieniach o wartości netto powyżej 14 000 euro.

Fundacja praktykując te zasady stosuje takie elementy jak:

- publikacja ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej Fundacji lub konkretnego projektu przy jednoczesnym wywieszeniu informacji w biurze organizacji,
- przeprowadzenie rozeznania rynkowego poprzez wysłanie zapytania ofertowego do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców,
- sporządzenie protokołu z przeprowadzonego postępowania,
- prowadzenie dokumentacji z prowadzonej procedury zapytania ofertowego w formie pisemnej.

Ad.6 Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy PZP.

W kontrolowanej jednostce obowiązują Zarządzenie nr 1/2012 Prezesa Zarządu z dnia 12. 06. 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych w Fundacji Bory Dolnośląskie oraz Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych.

W związku z powyższym Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 3 pkt. 3 ustawy Pzp. Beneficjent wybierał oferty w oparciu o zasady równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości. Beneficjent dokumentował proces wyboru ofert, zebrał informacje od ewentualnych dostawców w celu ich porównania.

Ad. 7 Wykonywania działań informacyjnych i promocyjnych.

Zespół kontrolujący w trakcie kontroli w siedzibie Fundacji Bory Dolnośląskie stwierdził, iż zakres działań informacyjno-promocyjnych dotyczących projektu, które zostały zadeklarowane we wniosku o dofinansowanie zostały częściowo zrealizowane. Beneficjent zlecił opracowanie i druk ulotek informujących o projekcie oraz zamieścił informacje w internecie. W parkach Przewozie, Kliczkowie oraz w Chichach zostały umieszczone tablice z tytułem projektu informujące społeczeństwo lokalne o dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej poprzez umieszczenie logo Programu SN-PL, logo Unii Europejskiej.

Wykonanie broszur zostało zaplanowane na rok 2014 r., pozostałe działania informacyjno-promocyjne zostały zrealizowane przez Beneficjenta. Ponadto stwierdzono, iż oznakowanie sprzętu zakupionego w ramach projektu posiada logo Programu i emblemat Unii Europejskiej. W ocenie Kontrolera art. 16 Beneficjent dopełnił obowiązku informacji i promocji w myśl artykułu 8 i 9 Rozporządzenia (WE) nr 1828/2006. Jednakże w związku z tym, iż ologowanie zakupionych przedmiotów zostało wykonane poprzez wykonanie naklejek, Kontroler zaleca wykonanie ologowania zakupionych w ramach projektu ubrań oraz obuwia w taki sposób aby informacja o współfinansowaniu była umieszczona w sposób trwały. Ponadto zaleca się ologowanie punktu, w którym przechowywane są narzędzia ogrodnicze.

	<p><u>Ad. 8 Przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans</u></p> <p>Zespół kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji aplikacyjnej potwierdza realizację projektu zgodnie z zasadami wspólnotowymi. W zakresie objętym kontrolą potwierdzono, że wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia. Projekt jest neutralny pod względem równości szans/integracji społecznej. W badanym obszarze potwierdzono zgodność projektu z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska. W badanym obszarze potwierdzono przestrzeganie zasad dotyczących pomocy publicznej.</p> <p><u>Ad. 9 Sposoby przechowywania dokumentacji/archiwizacji.</u></p> <p>Beneficjent przedłożył oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji projektowej.</p> <p>* Oświadczenie z dnia 23. 08. 2013 r. stanowi załącznik nr 4 akt kontroli.</p> <p>Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 Umowy o dofinansowanie projektu.</p>
10a	<p>Wynik kontroli / Prüfergebnis</p> <p>(niepotrzebne skreślić)</p> <p>Bez wad/ ohne Beanstandung</p> <p>Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen</p> <p>Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern</p>
11	<p>Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości</p> <p>Zespół kontrolujący podczas czynności kontrolnych nie stwierdził uchybień i nieprawidłowości w realizacji projektu.</p>
12	<p>Zalecenia pokontrolne</p> <p>Nie dotyczy.</p>
13	<p>Katalog badanych dokumentów</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uchwała nr 11/2012 Zarządu Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 11. 06. 2012 r. w sprawie składania oświadczenia woli w imieniu Fundacji, - Zarządzenie 1/2012 Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 01/07/2012 r. w sprawie: zasad zarządzania projektem „Zachowanie ogrodów i parków jako części historycznie ukształtowanego krajobrazu kulturowego w ramach „Szlaku parków i ogrodów po obu stronach Nysy” , - Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli j (faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe), - Polityka rachunkowości w jednostce, - Plan kont, - Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu, - Instrukcja obiegu dokumentów,

- Instrukcja inwentarzowa,
- Regulamin wynagradzania pracowników,
- Zarządzenie nr 1/2012 Prezesa Zarządu z dnia 12. 06. 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych w Fundacji Bory Dolnośląskie.

Dagmara Chmielewska – starszy inspektor

Jacek Włodarczak – inspektor wojewódzki

Pan/i.....
(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. Wojewody Lubuskiego

Sabina Ren

Dyrektor Wydziału

Zarządzania Funduszami Europejskimi

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

Gorzów Wlkp. 13 września 2013 r.

PREZES

Jerzy Ludwin

.....
(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

Miejsce, data. Iłowa, 20.09.2013