

INFORMACJA POKONTROLNA NR 2/PL-SN/2014

1	Numer kontroli	2/PL-SN/2014
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Fundacja „Bory Dolnośląskie”
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Żagańska 80 68-120 Iłowa
4	Nazwa projektu	Koncepcja rozwoju zrównoważonej ponadgranicznej turystyki na „Szlaku Parków i Ogródów po obu stronach Nysy”
5	Numer projektu	100085737
6	Termin kontroli	10 marca 2014 r.
7	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • §17 umowy o dofinansowanie projektu nr 100085737 z 12 lipca 2012 r.
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Jacek Włodarczyk - kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 53-1/2014 z dnia 28 lutego 2014 r.</p> <p>Aleksandra Wawrzyniak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 53-2/2014 z dnia 28 lutego 2014 r.</p>
9	Zakres kontroli	<p>Kontrola w trakcie realizacji projektu sprawdzająca prawidłowość jego wdrażania w zakresie:</p> <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.
10	Ustalenia kontroli - opis istniejącego podczas kontroli stanu	<p>Projekt pn. „Koncepcja rozwoju zrównoważonej ponadgranicznej turystyki na „Szlaku Parków i Ogródów po obu stronach Nysy” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100085737 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 12.07.2012 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. W trakcie jego wdrażania została wprowadzona zmiana w następującym zakresie:</p> <p>- Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania oraz nowego warunku do umowy dot. wypłaty</p>

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

przeniesionych środków. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dn. 05.03.2014 r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 29.03.2011r. do 30.06.2014r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca dla Fundacji „Bory Dolnośląskie”, jako partnera projektu to 78 604,29 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z budżetem wynosi – 66 813,65 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

Ad.1: Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie**Opis przedmiotu projektu**

Celem projektu jest opracowanie koncepcji turystyki ogrodowej oraz koncepcji systemu orientacji przestrzennej. Dla społeczeństwa są organizowane eventy, wystawy, impreza wstępna, spotkania roczne i konferencje. W organizację spotkań włączyć będą właściciele parków i organy ochrony zabytków. W ramach projektu przygotowywane są także: instalacja prezentacyjna, profesjonalny zestaw wystawienniczy, folder z mapą, prospekt z trasami, reprezentatywna broszura, targi oraz newsletter.

Faktyczna realizacja projektu

W celu prawidłowej realizacji powyższych zadań Beneficjent stworzył zespół projektowy, w którego skład weszli:

- Kierownik projektu – p. Aleksandra Lewicka-Szczap,
- Specjalista ds. administracyjnych – p. Monika Woźniak.

Personel do zespołu projektowego zatrudniono na podstawie umów o pracę w wymiarze ¼ etatu. Ponadto do projektu zaangażowano dwóch wolontariuszy.

Na dzień kontroli w ramach realizacji projektu powstał dokument – koncepcja turystyki, Beneficjent zorganizował 2 moduły szkoleń, 2 konferencje, targi turystyczne i eventy. Ponadto Beneficjent zakupił środki trwałe w postaci projektora i urządzenia wielofunkcyjnego. W oparciu o istniejącą oryginalną dokumentację związaną z projektem Zespół kontrolujący stwierdza, że projekt jest realizowany zgodnie z założeniami wniosku aplikacyjnego, a środki trwałe znajdują się w miejscu przeznaczenia.

Dokumenty przedstawione przez jednostkę kontrolowaną zostały opatrzone datą kontroli i podpisane przez członków zespołu kontrolującego.

**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

Weryfikacja wydatków została przeprowadzona na podstawie *Zestawienia dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska-Saksonia 2007-2013 dla polskich partnerów współpracy*, stanowiącego Załącznik do Sprawozdania z postępu w realizacji projektu przedłożonego do rozliczenia. Do kontroli wylosowano po trzy wydatki z 2, 3, i cztery wydatki z 4 zestawienia (wydatki przedstawione z zestawieniu nr 1 zostały w całości skontrolowane w trakcie kontroli administracyjnej).

Do kontroli wybrano 10 poniższych wydatków:

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

1. WOLONTARIAT/LIPIEC 2012
2. RACHUNEK DO UMOWY O DZIEŁO Z DNIA 10.07.2012, RACH-4
3. faktura pro-forma FPF/3/08/2012, faktura FS/3/08/2012, FV-20
4. LISTA PŁAC 08/2012 PK- 19
5. RACHUNEK DO UMOWY O DZIEŁO, RACH-20
6. RACHUNEK SPRZEDAŻY 125/12, RACH-24
7. 4483/2012, FV-1
8. 0069/04/2012, PK-2
9. FAS/21/2013, FV-5
10. RACHUNEK DO UMOWY ZLECENIA Z DNIA 31.01.2013, RACH-3

Koszty poniesione na realizację projektu wynikają z oryginałów dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta. W ramach potwierdzenia dokonania płatności skontrolowane zostały oryginalne faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe. Przedstawione dokumenty świadczą o faktycznie poniesionych kosztach na realizację kontrolowanego projektu.

Ad.3: Kwalifikowalność podatku VAT

Zgodnie ze złożonym przez Beneficjenta *Oświadczeniem o kwalifikowalności podatku VAT*, zarówno w trakcie realizacji projektu, jak i po jego zakończeniu Beneficjent nie ma możliwości odzyskania poniesionego kosztu podatku VAT. W ww. oświadczeniu w przypadku zaistnienia przesłanek umożliwiających odzyskanie podatku VAT, Beneficjent zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej w ramach projektu całości lub części podatku VAT.

Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT z dnia 10 marca 2014 r. - akta kontroli.

Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

W kontrolowanej jednostce obowiązują Zasady (polityki) rachunkowości Fundacji „Bory Dolnośląskie” oraz Zarządzenie Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dnia 02. 04. 2012r. w sprawie: zasad zarządzania projektem „Koncepcja rozwoju zrównoważonej ponadgranicznej turystyki na „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 „Koncepcja rozwoju zrównoważonej ponadgranicznej turystyki na „Szlaku Parków i Ogrodów po obu stronach Nysy” w ramach POWT Polska – Saksonia 2007-2013.

Zgodnie z zasadami przyjętej polityki rachunkowości Beneficjent przedstawił wydruki z programu księgowego SAGE SYMFONIA Finanse i Księgowość premium 2009. Ewidencja księgowa projektu w zakresie ujęcia i przepływu środków prowadzona jest w ramach odrębnego oddziału 10 pod nazwą PARKI MARKETINGOWE. Beneficjent dokonywał księgowania na kontach: 430-10 Wynagrodzenia, 440-10 – Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, 420-10 – Usługi obce, 410-10 – Zużycie materiałów i energii, 131-10 – rachunek bieżący, 220-10 – rozrachunki publicznoprawne, 231-10 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 229-10 – Rozrachunki z ZUS, 201-10 – Rozrachunki z dostawcami, 460-10 – pozostałe koszty rodzajowe. Jednostka nie prowadzi podziału ewidencji księgowej w podziale na źródła finansowania.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

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

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

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

Zgodnie z § 11 ust. 2 Umowy o dofinansowanie projektu beneficjent przy udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązany był do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. W ramach realizacji projektu nie wystąpiły zamówienia powyżej 14 000 euro.

Ad.6: Nabywanie dostaw/usług/robót nie podlegających przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje Zarządzenie nr 1/2013 Prezesa Zarządu z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych w Fundacji Bory Dolnośląskie. Beneficjent w sposób uprawniony zrezygnował z przeprowadzenia zamówienia publicznego w ramach projektu na podstawie art. 4 pkt. 8 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. Zespół kontrolujący potwierdza, że czynności wykonane przez Beneficjenta w celu wyłonienia wykonawców usług zaplanowanych w projekcie są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Ad.7: Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych

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, publikacje na stronach internetowych, ulotki, artykuły w prasie lokalnej oraz prezentacje na targach zawierały informację o współfinansowaniu z EFRR, emblematy Unii Europejskiej, logo Programu Polska - Saksonia 2007-2013. Ponadto były one przedstawione Zespołowi Kontrolującemu do wglądu.

Ad.8: Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans

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.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

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

Ad.9: Sposoby archiwizacji

Beneficjentem środków finansowych w zakresie projektu jest Fundacja „Bory Dolnośląskie”. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Beneficjenta przy ul. Garbary 1, 50-112 Wrocław. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie archiwum zakładowego w tym również za przechowywanie dokumentacji projektowej jest pani Aleksandra Lewicka-Szczap – kierownik projektu. Ponadto system archiwizacji akt przedmiotowego projektu, w tym również klasyfikacji archiwalna oparta jest na Instrukcji obiegu dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Prezesa Fundacji Bory Dolnośląskie z dn. 02.04.2012 r. *Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu z dnia 10.03.2014 r. - akta kontroli.*

Podczas kontroli Beneficjent został poinformowany o obowiązku przechowywania oryginalnej dokumentacji związanej z projektem do 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z § 15 ust. 2 umowy o dofinansowanie projektu.

Ustalenia końcowe

Podczas czynności kontrolnych potwierdzono realizację działań zaplanowanych w projekcie zgodnie z obszarem kontroli.

W zestawieniach dowodów księgowych wydatków poniesionych w ramach projektu w okresie od 29 marca 2011 r. do 20 kwietnia 2013 r. Beneficjent zadeklarował wydatki kwalifikowalne w kwocie 26 609,61 euro. Na dzień kontroli Kontroler z art. 16 potwierdził wydatki i zatwierdził kwotę wydatków kwalifikowalnych w wysokości 26 313,62 euro.

10a	Wynik kontroli / Prüfergebnis
	<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	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości
	Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.
12	Zalecenia pokontrolne
	Brak zaleceń pokontrolnych.
13	<p>Katalog badanych dokumentów</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli (faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe); - Polityka rachunkowości w jednostce; - Plan kont; - Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu; - Zarządzenie nr 1/2013 Prezesa Zarządu z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu postępowania przy udzielaniu zamówień ze środków publicznych w Fundacji Bory Dolnośląskie

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

Jacek Włodarczak – Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Aleksandra Wawrzyniak – Starszy Inspektor

Pan/i.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Agnieszka Świątek – Dyrektor WPEiR

.....

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej
Gorzów Wlkp., data.....

Jerzy Ludwin – Prezes Fundacji Bory Dolnośląskie

.....

(Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej)

łowa, data.....