

INFORMACJA POKONTROLNA NR 2/PL-SN/2015

1	Numer kontroli	2/PL-SN/2015
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Nadleśnictwo Lipinki
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. Budowlanych 21 68-200 Żary
4	Nazwa projektu	Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO
5	Numer projektu	100088631
6	Termin kontroli	26-27 stycznia 2015 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 100088631 z 15 grudnia 2011 r.
8	Skład zespołu kontrolującego	<p>Jacek Włodarczyk - kierownik zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 7-1/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r.</p> <p>Aleksandra Wawrzyniak – członek zespołu kontrolującego na podstawie upoważnienia nr 7-2/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r.</p>
9	Zakres kontroli	<p>Kontrola na zakończenie 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. „Wspólna marka „Geopark Łuk Mużakowa” drogą do UNESCO” zrealizowany został na podstawie wniosku o dofinansowanie nr 100088631 i umowy o dofinansowanie projektu z dnia 15.12.2011 r. w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013. W trakcie jego wdrażania zostały wprowadzone zmiany w następującym zakresie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania projektu. Zmiany weszły w życie aneksem do umowy z dn.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

25.03.2013 r.

2. Zmiana dotycząca planu wydatków i finansowania projektu – przeniesienie środków na rok 2014 i oszczędności. Zmiana weszła w życie aneksem do umowy z dn. 24.03.2014 r.

Okres realizacji umowy obejmuje okres od 20.05.2011 r. do 30.11.2014 r. Łączna suma wydatków kwalifikowalnych projektu przypadająca dla Nadleśnictwa Lipinki, jako Partnera Wiodącego projektu to 745 500,00 euro. Wartość dofinansowania ze środków EFRR projektu zgodnie z budżetem wynosi – 633 675,00 euro, co stanowi 85% łącznej sumy przyznanych środków kwalifikowalnych.

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

Projekt jest realizowany na obszarze Geoparku Łuk Mużakowa po stronie polskiej z wykorzystaniem doświadczeń i rozwiązań, które funkcjonują po stronie niemieckiej. Cenne geologiczne i przyrodnicze walory Geoparku Łuk Mużakowa zostały zabezpieczone przed zniszczeniem. Teren został zagospodarowany dla potrzeb turystyki transgranicznej, z uwzględnieniem priorytetów turystyki bez barier. Opracowana została koncepcja wspólnej oferty turystycznej z wykorzystaniem atrakcyjnych obiektów geologicznych. Przewodnicy niemieccy i polscy zostali przeszkoleni, do prezentacji Łuku Mużakowa jako jednej, transgranicznej atrakcji geologicznej i przyrodniczej. Opracowane zostały tablice tematyczne i przewodniki dwujęzyczne na temat obiektu. W trakcie realizacji projektu przeprowadzono szereg imprez związanych z prezentacją walorów geologicznych i przyrodniczych Łuku Mużakowa.

Faktyczna realizacja projektu

W ramach projektu wybudowana została ścieżka geoturystyczna „DAWNA KOPALNIA BABINA”. Na trasie geościeżki postawiona została wieża widokowa. Beneficjent zrealizował cykl imprez i spotkań, których tematem przewodnim była prezentacja i promocja „Geoparku Łuk Mużakowa”.

Zespół kontrolujący potwierdził realizację działań zaplanowanych przez Beneficjenta w oparciu o istnienie oryginalnej dokumentacji związanej z projektem oraz na podstawie przeprowadzonych oględzin.

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

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 wybrano wszystkie wydatki z pierwszego Sprawozdania, które nie zostały zweryfikowane podczas kontroli administracyjnej (11 wydatków). Ponadto, z pozostałych trzech Sprawozdań, pomimo zweryfikowania 100% wydatków w trakcie kontroli administracyjnej, zostały wybrane losowo po jednym wydatku.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

Ostateczne z zestawień dowodów księgowych przedstawionych przez Beneficjenta w Sprawozdaniach do kontroli wybrano **14 pozycji** wydatków co stanowi **19,72 %** wszystkich wydatków przedstawionych do refundacji:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Kwota w EUR	Kwota PLN
1.	34/12/09/k	20,54	85,05
2.	169/Tł	115,91	480,00
3.	212/Tł	57,96	240,00
4.	1365/2011	35,09	145,32
5.	FV/646/ZPCH	36,24	150,05
6.	2376/03	39,58	163,89
7.	706	8,98	37, 0
8.	55/Tł	79,45	329,00
9.	82/Tł	115,91	480,00
10.	115Tł	46,37	192,00
11.	161/Tł	5,80	24,00
12.	FAS/7/10/2012	212 468,32	870 440,21
13.	17/2013	203 451,49	850 000,00
14.	FAK/9/05/2014	1 660,03	7 000,00

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

Podatek VAT poniesiony w ramach projektu przez Nadleśnictwo Lipinki jest wydatkiem niekwalifikowalnym, w związku z powyższym nie został przedstawiony do refundacji.

Ad.4: Prowadzenie ewidencji księgowej

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie *Zarządzenia nr 15 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe z dn. 24 stycznia 2013r.*

W jednostce ewidencja księgowa prowadzona jest w Systemie Informatycznym Lasów Państwowych (SILP). Beneficjent przedstawił wydruki z SILP za okres 12.2009 – 12.2014 oraz dokumenty OT przyjęcia środków trwałych. Beneficjent dokonywał księgowania operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu na wydzielonym koncie dla projektu znak LGŁX.

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

Na podstawie przedstawionych wydruków Zespół Kontrolujący stwierdził, że w jednostce funkcjonuje ewidencja księgową pozwalająca na wyodrębnienie i analizę operacji rachunkowych wykonanych podczas realizacji projektu. Wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Beneficjenta w sposób umożliwiający ich identyfikację.

Przyjęcie wyposażenia na stan Nadleśnictwa Lipinki Łużyckie potwierdzone zostało dokumentami OT oraz wpisem w programie do ewidencji środków trwałych.

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. Przeprowadzone w trakcie realizacji projektu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały poddane kontroli ex-post podczas kontroli administracyjnej.

Do kontroli na miejscu wybrano postępowanie podstawowe pn.: „Budowa geoscieżki w parku krajobrazowym w Łęknicy Kopalnia Babina dla zadania Wspólna marka Geopark Łuk Mużakowa drogą do UNESCO”.

Podczas kontroli w siedzibie beneficjenta skontrolowana została oryginalna dokumentacja przetargowa dotycząca ww. zadania – postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy PZP (Art. 39). W wyniku przeprowadzonego zamówienia zawarta została Umowa 48/SZ/12 z dnia 15 maja 2012 r. pomiędzy Nadleśnictwem Lipinki a Przedsiębiorstwem Drogowym BUD-DRÓG z siedzibą w Nowej Soli.

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

W kontrolowanej jednostce funkcjonują wewnętrzne uregulowania dotyczące wyboru wykonawców na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych. W trakcie realizacji kontrolowanego projektu obowiązywały następujące uregulowania:

1. Decyzja nr 32/07 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z dnia 11 czerwca 2007r. w sprawie powołania stałej komisji oraz sporządzania protokołu z negocjacji do postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dostaw lub usług o wartości od 1000zł do 14000 euro.

2. Zarządzenie nr 25/11 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z dnia 15 września 2011r. w sprawie udzielania zamówień na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości 14 000 euro oraz powołania komisji do wyboru ofert i przeprowadzania negocjacji (znak sprawy: S-0151-3/11). Zarządzenie nr 25/11 uchyla Decyzję nr 32/07

3. Zarządzenie nr 20/14 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z dnia 22 kwietnia 2014r. w sprawie udzielania zamówień na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości 30 000 euro oraz powołania komisji do wyboru ofert i przeprowadzania negocjacji (znak sprawy: S-0151-1/14). Zarządzenie nr 20/14 uchyla Zarządzenie nr 25/11

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

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:

Beneficjent zorganizował konferencję na otwarcie ścieżki, o której zostały poinformowane media.

Wszelkie materiały informacyjne i promocyjne dotyczące projektu – tablice na ścieżce, publikacje na stronach internetowych oraz na folderach, 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.

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 Nadleśnictwo Lipinki. Dokumentacja dotycząca projektu przechowywana jest w siedzibie Nadleśnictwa Lipinki, ul. Budowlanych 21 w Żarach. Osobą odpowiedzialną za przechowywanie dokumentacji projektowej jest Pani Kazimiera Tarasewicz – Specjalista ds. administracyjnych. System archiwizacji akt przedmiotowego projektu, w tym również klasyfikacja archiwalna oparta jest na Zarządzeniu nr 74 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie jednolitego rzeczowego wykazu akt Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe - *Oświadczenie dotyczące przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu - 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.

10a

Wynik kontroli / Prüfergebnis

Załącznik nr 8 Wzór informacji pokontrolnej

	(niepotrzebne skreślić) Bez wad/ ohne Beanstandung Uchybienia niewpływające na kwalifikowalność wydatków / Mängel, welche die Zuschussfähigkeit der Ausgaben nicht beeinflussen Nieprawidłowości pomniejszające wartość wydatków kwalifikowanych / Mängel, die die Höhe der zuschussfähigen Ausgaben verringern
11	Stwierdzone uchybienia / nieprawidłowości Zespół kontrolujący nie stwierdził uchybień/nieprawidłowości w realizacji projektu.
12	Zalecenia pokontrolne Brak zaleceń pokontrolnych.
13	Katalog badanych dokumentów - Oryginalna dokumentacja wydatków wybrana do kontroli (faktury, rachunki, protokoły odbioru, wyciągi bankowe); - Polityka rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe; - Zarządzenie nr 74 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie jednolitego rzeczowego wykazu akt Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe; - Zarządzenie nr 25/11 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z dnia 15 września 2011r. w sprawie udzielania zamówień na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości 14 000 euro; - Zarządzenie nr 20/14 Nadleśniczego Nadleśnictwa Lipinki z dnia 22 kwietnia 2014r. w sprawie udzielania zamówień na wykonanie usług, dostaw lub robót budowlanych o wartości nieprzekraczającej wyrażonych w złotych równowartości 30 000 euro - Zarządzenia nr 15 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe z dn. 24 stycznia 2013r. - Wydruk z kont potwierdzający wyodrębnioną ewidencję dla projektu;

Jacek Włodarczak Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

Aleksandra Wawrzyniak Inspektor Wojewódzki

Pan/i.....

(Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego)

Z up. Wojewody Lubuskiego Monika Lehmann Kierownik Oddziału Strategii i Programów Rządowych

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej do podpisywania informacji pokontrolnej
Gorzów Wlkp., data..... 13.02.2015 r.

Jan Lesser Nadleśniczy Nadleśnictwa Lipinki

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

Żary, data..... 19.02.2015 r.