

INFORMACJA POKONTROLNA NR 47/13/INT-IV

1	Numer kontroli	47/13/INT-IV Projekt nr INT-09-0039 <i>pn. „Opracowanie transgranicznego systemu wspomagania procesów decyzyjnych dla zdalnej i modelowej oceny biomasy drzewnej w lasach obszaru wsparcia POMERANIA (ForseenPOMERANIA)”</i>
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie
3	Adres jednostki kontrolowanej	ul. J. Słowackiego 2, 71-434 Szczecin
4	Kontrola dotyczy Programu	Program Operacyjny Celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” - Współpraca Transgraniczna Krajów Meklemburgia - Pomorze Przednie / Brandenburgia i Rzeczypospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) 2007–2013
5	Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	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
6	Termin kontroli	14.08.2013
	Osoby przeprowadzające kontrolę	Pan Daniel Michalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich – kierownik Zespołu Kontrolującego; Pani Agnieszka Jakubowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich – członek Zespołu Kontrolującego; Pani Małgorzata Bielecka - inspektor wojewódzki w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich - członek Zespołu Kontrolującego;

8	Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"> - Realizacja działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie oraz sprawdzenie poziomu osiągniętych wskaźników; - Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> a) kwalifikowalności wydatków, b) prawa budowlanego, - Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie; - Sprawdzenie zgodności zawieranych umów z wykonawcami pod względem podmiotowej i przedmiotowej zgodności z wnioskiem aplikacyjnym i z zawartą umową o dofinansowanie/decyzją o przyznaniu wsparcia; - Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód; - Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską; - Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu; - Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.
---	-----------------	---

9 **USTALENIA KONTROLI – OPIS ISTNIEJĄCEGO PODCZAS KONTROLI STANU**

Kontrolę przeprowadzono w trakcie realizacji projektu na podstawie oryginalnych dokumentów będących w posiadaniu Beneficjenta.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 24 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. funkcje jn. sprawowali:

- Witold Koss – Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie,
- Ewa Kaczmarek – Główny Księgowy Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie,
- Tomasz Zarakowski – Starszy Specjalista Służby Leśnej Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie (koordynator projektu),
- Barbara Pawłowska-Folga – Specjalista ds. finansowo-księgowych w Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie.

Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie.

Zorganizowano spotkanie partnerskie w trakcie którego zostały omówione główne założenia Projektu oraz podział zadań pomiędzy Partnerów związanych z jego realizacją. Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych zorganizowała w dniach 13-14 listopada 2012 r. w Maciejewie spotkanie Partnerów projektu w trakcie którego podsumowano dotychczasowe wykonane działania i omówiono ich wyniki. RDLP jako partner odpowiedzialny za obsługę medialną zlecił wykonanie audycji radiowej w której przybliżono główne założenia projektu i korzyści płynące z jego realizacji. Pracownicy partnera wzięli również udział w ogólnopolskiej konferencji pn. „Geomatyka w Lasach Państwowych”, gdzie promowali realizowany Projekt. Ponadto biuro RDLP przekazało Partnerowi Wiodącemu dane do tworzonego w ramach realizacji projektu systemu informacyjnego biomasy.

Partner polski projektu realizuje projekt zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz decyzją o przyznaniu wsparcia.

Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów.

W badanym okresie Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie zrealizowało następujące wskaźniki ujęte we wniosku aplikacyjnym:

- liczba polsko-niemieckich spotkań gospodarczych – 1 spotkanie za organizację, którego odpowiedzialny był polski Partner Projektu odbyło się w listopadzie 2012 r. Wskaźnik zrealizowany w 100 %,
- liczba zainicjowanych powiązań kooperacyjnych i między przedsiębiorstwami – w wyniku realizacji projektu nawiązano stałą współpracę z 5 pozostałymi partnerami. Wskaźnik zrealizowany w 100 %,
- liczba projektów na rzecz wspierania sieci parterów/sieci w zakresie technik informacyjnych – Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie odpowiedzialna była za dostarczenie danych do systemu informacyjnego biomasy, przekazano dane z planów urzędzenia lasów dla 100 wybranych powierzchni. Wskaźnik zrealizowano w 100 %,
- liczba działań na rzecz transferu technologii i/lub informacji – wskaźnik zakładał prezentacje przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP dotyczących przeciwdziałania zagrożeniom przed pożarami i powodzią z wykorzystaniem krajowych i unijnych środków pomocowych, która odbyła się podczas spotkania roboczego w Maciejewie w trakcie wyjazdu terenowego. Wskaźnik wykonany w 100 %,
- liczba korzystających z doradztwa – wskaźnik zakładał, uczestnictwo we wszystkich spotkaniach, obradach naukowych organizowanych w ramach realizacji projektu od 2 do 5 przedstawicieli każdego z Parterów Projektu. Z ramienia Regionalnej Dyrekcji na tego typu spotkaniach zawsze były obecne co najmniej 2 osoby (wyjątek stanowi jedno spotkanie w trakcie którego udział brała tylko jedna osoba) co potwierdzają sprawozdania z odbytych podróży służbowych oraz listy uczestników spotkań. Wskaźnik realizowany na poziomie 100 %.

Wydatki poniesione na realizację projektu

W trakcie kontroli na miejscu realizacji projektu potwierdzono kwalifikowalność wydatków przedstawionych w raportach Partnera nr 1, 2, 3 i 4 zweryfikowanych w trakcie kontroli administracyjnej.

Kwalifikowalność VAT

Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego projektu, beneficjent nie ma możliwości odzyskania VAT, jest to wydatek kwalifikowalny w projekcie (oświadczenie załącznik nr 4).

Prowadzenie ewidencji księgowej

Dla Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie zakontraktowano w ramach projektu kwotę wydatków kwalifikowalnych równych 15.000,00 EUR, z czego wysokość dofinansowania stanowi 85%, tj. kwotę 12.750,00 EUR.

Beneficjent zwrócił się do Kontrolera z czterema *Raportami partnera*, na łączną kwotę kwalifikowalną 37 347,98 PLN.

Kontrola w trakcie realizacji projektu obejmowała raporty za okres: 24.01.2011 – 31.12.2012 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raportach została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w *Załącznikach nr 2* do raportów.

Partner przedstawił kontrolującemu oryginały dowodów księgowych. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty.

Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie realizując projekt nie może dokonać odliczeń podatku VAT, stanowi on więc koszt projektu. Beneficjent jest Podatnikiem podatku

VAT, zgodnie z przepisami *Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług VAT*, podatnikom VAT przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wówczas, gdy zakupione towary lub usługi służą do wykonywania czynności opodatkowanych. Beneficjent oświadczył, że nie może ubiegać się o zwrot podatku VAT. Podatek VAT stanowi koszt zrealizowanego projektu, dlatego jako koszt projektu zaksięgowano kwoty brutto wynikające z dowodów księgowych dołączonych do *Raportów partnera*.

Beneficjent wyodrębnił zapisy na kontach księgowych, które pozwalają na identyfikację badanego projektu poprzez wprowadzenie kodu rejestru o symbolu **OBX**.

Księgowania dokonano na kontach:

460 – Delegacje i koszty przeniesienia;

4201 – podatek VAT niepodlegający odliczeniu;

4302 – Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria;

4405 – Koszty szkoleń i doształcania pracowników;

47002 – Koszty reklamy (stanowiące koszty uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o pdop);

501 – Koszty Służby Leśnej;

503 – Pozostałe koszty administracyjne.

Księgowania składek ZUS oraz części wynagrodzeń netto, które dotyczą 15% - wkładu własnego za lata 2011-2012 dokonano bez kodu OBX.

Rachunek z 10.09.2011 r. za koordynowanie projektem został zaksięgowany bez kodu OBX.

Wydatki były ponoszone z rachunku bieżącego Beneficjenta, a księgowania dokonano bez kodu OBX.

Do dnia kontroli Partner otrzymał refundację poniesionych wydatków w wysokości 3 287,90 EUR, którą zaksięgowano na koncie 70060 – Dotacje zewnętrzne do działalności administracyjnej.

Wydruki z kont księgowych oraz stosowne dokumenty stanowią załącznik nr 2 do informacji pokontrolnej w/w projektu.

Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.

- Zapytanie o cenę pn. „Dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kserokopiarek” – weryfikacja poprawności przeprowadzonego postępowania odbyła się w trakcie kontroli administracyjnej raportu nr 3 – nie stwierdzono naruszenia przepisów Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Za wybór dostawy i podpisanie umowy odpowiedzialny był Zespół Składnic Lasów Państwowych w Stargardzie, który na mocy postanowienia Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych z dnia 29.10.2004 r. odpowiedzialny jest za zaopatrywanie jednostek organizacyjnych LP. (lista sprawdzająca wraz z dokumentacją stanowią akta kontroli administracyjnej). Umowa nr ZT-2714-1/11 zawarta w dniu 17.02.2011 r., wartość – 438.801,05 PLN brutto.

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

Zamawiający w celu realizacji projektu zawarł następujące umowy i zamówienia oraz wydał decyzje:

1. Umowa zlecenie zawarta w dniu 28.03.2011 r., przedmiot umowy – koordynacja prac związanych z projektem, wartość – 1.233,33 PLN za miesiąc,
2. Umowa o współfinansowanie audycji nr 100 zawarta w dniu 11.06.2012 r., przedmiot umowy – współfinansowanie opracowania, produkcji i emisji audycji radiowej, wartość – 3.936,00 PLN brutto,

Ponadto w ramach realizacji projektu zlecono wykonanie następujących dostaw/usług:

- dostawa materiałów biurowych,

Wszystkie umowy zostały zawarte zgodnie z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, poprawność dostaw oraz usług została potwierdzona protokołami odbioru lub zatwierdzeniem rachunków przedstawionych przez wykonawców (kserokopie umów/zamówień/zleceń zostały załączone do raportów).

Wykonywanie działań informacyjnych i promocyjnych.

- w audycja radiowej, która powstała w ramach realizacji Projektu zawarto informacje o dofinansowaniu ze środków z UE oraz Programu (audycja stanowi załącznik do dokumentacji z kontroli administracyjnej),
- projekt i jego założenia promowany był w trakcie konferencji pn. „Geomatyka wobec nowych wyzwań leśnictwa” (dokumentacja z konferencji stanowi akta kontroli administracyjnej).

Przestrzeganie zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.

W realizowanym projekcie nie udzielono pomocy publicznej a działania realizowane w ramach projektu nie naruszają zasad równości szans i ochrony środowiska.

Sposoby archiwizacji.

Dokumentacja związana z realizacją projektu znajduje się w opisanych nazwą projektu i logo Programu segregatorach:

- Wydział Księgowości – dokumenty księgowe,
 - Wydział Rozwoju i Innowacji – dokumenty związane z zamówieniami publicznymi,
- Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta (załącznik nr 3 do informacji pokontrolnej)

Wszystkie dokumenty zostały udostępnione na życzenie Zespołu Kontrolującego.

10

STWIERDZONE UCHYBIENIA / NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień/nieprawidłowości

11

KATALOG BADANYCH DOKUMENTÓW

Załączniki:

1. lista sprawdzająca do kontroli na miejscu,
2. dokumentacji dotycząca prowadzenia ewidencji księgowej wydatków w trakcie realizacji projektu,
3. oświadczenie w sprawie archiwizacji dokumentów,
4. oświadczenie o kwalifikowalności VAT,
5. oświadczenie o osiągnięciu lub braku osiągnięcia przychodu,
6. oświadczenie dotyczące źródeł finansowania,
7. przegląd rzeczowy dokumentacji.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Daniel Michalski

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr inż. Agnieszka Jakubowska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Malgorzata Bielecka

Pan/i.....

Pan/i.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Michał Włochal

.....
Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Szczecin, 30.01.2013

DYREKTOR
REGIONALNEJ DYREKCJI LASÓW PAŃSTWOWYCH

mgr inż. Witold Koss



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

Miejsce, data *Szczecin, dn. 2014.02.04*

Załącznik nr 7 do informacji pokontrolnej

Przebieg rzeczowy dokumentacji kontroli nr 47/13/INT-IV

Lista osób uczestniczących w przeglądzie rzeczowym

Lp.	Imię nazwisko	Stanowisko	Nazwa Instytucji	Podpis
1.	Daniel Michalski	inspektor wojewódzki	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich 
2.	Agnieszka Jakubowska	starszy inspektor wojewódzki	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich <i>mgr inż. Agnieszka Jakubowska</i>
3.	Małgorzata Bielecka	inspektor wojewódzki	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich 
4.	Tomasz Zarakowski	starszy specjalista służby leśnej	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie	Starszy Specjalista Służby Leśnej <i>mgr inż. Tomasz Zarakowski</i>
5.	Barbara Pawłowska-Folga	Specjalista ds. finansowo-księgowych	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie	