



Egzemplarz nr .....<sup>1</sup>

**INFORMACJA POKONTROLNA NR 15/14/INT-IV**

1	Numer kontroli	<b>15/14/INT-IV</b> Projekt nr INT-09-0039 pn. „ <i>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 <sup>o</sup> 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	28.03.2014
7	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"> <li>- Realizacja działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie oraz sprawdzenie poziomu osiągniętych wskaźników;</li> <li>- Sprawdzenie zgodności zrealizowanego projektu z przepisami prawa polskiego i wspólnotowego, a w szczególności z przepisami dotyczącymi: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kwalifikowalności wydatków,</li> <li>b) prawa budowlanego,</li> </ul> </li> <li>- Sprawdzenie poprawności prowadzenia ewidencji księgowej, prawidłowości dokonywania płatności na rzecz wykonawców oraz współfinansowania krajowego na odpowiednim poziomie;</li> <li>- 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;</li> <li>- Sprawdzenie kwalifikowalności podatku VAT oraz czy działania w trakcie realizacji projektu generowały dochód;</li> <li>- Sprawdzenie wypełnienia obowiązku informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską;</li> <li>- Sprawdzenie poprawności archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektu;</li> <li>- Sprawdzenie przestrzegania zasad pomocy publicznej, ochrony środowiska i równości szans.</li> </ul>
---	-----------------	---

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

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

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 października 2013 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,

Marzena Dzioba – starszy referent ds. finansowo-księgowych w Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie.

**Wykonanie działań przewidzianych we wniosku o dofinansowanie.**

Pracownicy Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie wzięli udział w sympozjum „Szacowanie zasobów biomasy metodami teledetekcyjnymi w regionie POMERANIA”, którego tematyka było ściśle związana z realizowanym projektem. W Mierzęcinie jeden z Partnerów projektu – Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu zorganizował międzynarodową konferencję podsumowującą Projekt oraz spotkanie Partnerskie, gdzie podsumowano wszystkie działania wykonane w Projekcie i omówiono propozycje dalszej współpracy wynikiem czego było podpisane porozumienie ramowego pomiędzy polskimi Lasami Państwowymi a Krajowym Zakładem Leśnym Brandenburgii (kopia porozumienia znajduje się w dokumentacji dotyczącej raportu nr 5). RDLP w ramach działaniach promocyjnych projektu zleciła wykonanie ulotki informacyjnej o podstawowych założeniach projektu (ulotka stanowi załącznik do dokumentacji z kontroli administracyjnej).

Partner polski projektu realizuje projekt zgodnie z wnioskiem aplikacyjnym oraz decyzją



o przyznaniu wsparcia.

#### **Dane dotyczące wskaźników przedstawionych w raportach beneficjentów.**

W trakcie realizacji projektu 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 urządzenia 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 powodziami 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 raporcie Partnera nr 5 zweryfikowanego 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**

Obowiązujące w Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie wyodrębnione zasady rachunkowości dla projektu INT-09-0039 wynikają z zapisów Zarządzenia Nr 7/2011 Dyrektora RDLP w Szczecinie z dnia 30 czerwca 2011 r.

Kontrola na zakończenie realizacji projektu obejmowała raport za okres 01.01.2013 – 31.10.2013 r. Kwota wydatków kwalifikowalnych umieszczonych w Raporcie została potwierdzona dowodami księgowymi wykazanymi w *Załączniku nr 2* do raportu.

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**.

Księgowań dokonano na kontach:

- 460 – Delegacje i koszty przeniesienia;
- 4201 – podatek VAT niepodlegający odliczeniu;
- 4302 – Wynagrodzenia bezosobowe i honoraria;
- 4405 – Koszty szkoleń i doształcania pracowników;
- 4700 – Inne koszty rodzajowe;
- 501 – Koszty Służby Leśnej;
- 503 – Pozostałe koszty administracyjne;
- 210 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług;
- 234 – inne rozrachunki z pracownikami;
- 3021 – Zakupy robót i usług nie opodatkowanych i za które nie przysługuje zwrot VAT.

Dla rachunku z 10.12.2012 r. księgowań składek ZUS oraz część wynagrodzenia netto, które dotyczy 15% - wkładu własnego dokonano 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 7 487,12 EUR, którą zaksięgowano na koncie 70060 – Dotacje zewnętrzne do działalności administracyjnej.

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

#### **Realizacja kontraktów zawartych w wyniku udzielonych zamówień publicznych.**

W badanym okresie Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie nie przeprowadziła postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

#### **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,

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

- transport,
- materiały promocyjne,

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 ulotce promocyjnej, która powstała w ramach realizacji Projektu zawarto informacje o dofinansowaniu ze środków z UE oraz Programu (ulotka stanowi załącznik do dokumentacji z 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 udzielonymi zamówieniami/zleceniami, 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 *[Signature]*

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Daniel Michalski

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr inż. Agnieszka Jakubowska

Pan/i.....

Podpisy zespołu kontrolującego, w tym kierownika zespołu kontrolującego

DYREKTOR  
Wydziału Certyfikacji i Funduszy Europejskich

mgr Michał Włochal

Podpis Dyrektora /Zastępcy Dyrektora lub osoby upoważnionej

Szczecin, 26.05.2013

IP. DYREKTORA RDLP  
Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych

mgr inż. Krzysztof Wróbel

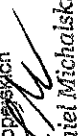
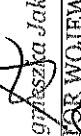
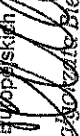

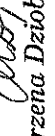
Podpis osoby uprawnionej do podejmowania decyzji w jednostce kontrolowanej

Miejsce, data..... Szczecin, 04.06.2013v.....

## Załącznik nr 7 do informacji pokontrolnej

## Przebieg rzeczowy dokumentacji kontroli nr 15/14/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  mgr Daniel Michalski
2	Agnieszka Jakubowska	starszy inspektor wojewódzki	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich  mgr inż. Agnieszka Jakubowska
3	Małgorzata Bielecka	inspektor wojewódzki	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	INSPEKTOR WOJEWÓDZKI w Wydziale Certyfikacji i Funduszy Europejskich  mgr Małgorzata Bielecka
4	Tomasz Zarakowski	starszy specjalista służby leśnej	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie	Starszy Specjalista Służby Leśnej  mgr inż. Tomasz Zarakowski
5	Marzena Dzioba	starszy referent ds. finansowo-księgowych	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Szczecinie	STARSZY REFERENT ds. finansowo-księgowych  Marzena Dzioba