



INFORMACJA POKONTROLNA

z planowej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu,
umowa nr POIS.05.03.00-00-186/09-00 (z późn. zm.)

„Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski”

Podstawa przeprowadzenia kontroli projektu: art. 27 ust. 1 pkt. 5 oraz art. 35 e ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2006 r. Nr 227, poz.1658, z późn. zm.), postanowienia *Porozumienia w sprawie realizacji Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” dla osi priorytetowej V – Ochrona przyrody i kształtowanie postaw ekologicznych* zawartego w dniu 26 czerwca 2007 r. pomiędzy Ministerstwem Środowiska a Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych oraz umowa nr POIS.05.03.00-00-186/09-00 o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych oraz Beneficjentem dnia 3 grudnia 2009 r.

Wykaz skrótów:

CKPS	Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych
POIiŚ	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
GDOŚ	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
Wop	Wniosek o płatność
HRP	Harmonogram Realizacji Projektu

I. Informacje ogólne:

1	Nazwa i adres kontrolowanego Beneficjenta	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska ul. Wawelska 38 02-520 Warszawa
2	Tytuł projektu	„Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski”
3	Numer i data umowy	POIS.05.03.00-00-186/09-00 z dn. 3.12.2009 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-01 z dn. 15.03.2010 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-02 z dn. 10.11.2010 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-03 z dn. 06.08.2012 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-04 z dn. 07.12.2012 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-05 z dn. 30.04.2014 r.



		Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-06 z dn. 17.06.2014 r. Aneks nr POIS.05.03.00-00-186/09-07 z dn. 24.09.2013 r.
4	Wartość projektu (PLN)	27 639 466,23 PLN
5	Wartość dofinansowania – UE (PLN)	27 599 011,64 PLN
6	Termin realizacji projektu	od 01.10.2009 r. do 30.06.2015 r.
7	Etap realizacji projektu w momencie kontroli	Zaawansowanie finansowe: 98,60% – zgodnie z wnioskami o płatność końcową. Wydatki kwalifikowane – 27 213 681,13 PLN Współfinansowanie UE: 85%.
8	Instytucja kontrolująca, adres	Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych ul. Stawki 2, piętro 20, 00 – 193 Warszawa
9	Podstawa przeprowadzenia kontroli	Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 7/2015/S z dnia 13.08.2015 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 8/2015/S z dnia 13.08.2015 r.
10	Miejsce prowadzenia kontroli	Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Beneficjenta: Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska ul. Wawelska 38 02-520 Warszawa
11	Czas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta	21 – 23 września 2015 r.
12	Skład zespołu kontrolującego	Wojciech Jarzyna – Kierownik zespołu kontrolującego, Agata Grzybowska – Członek zespołu kontrolującego.
13	Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Michał Kielsznia – Dyrektor GDOŚ.
14	Osoby upoważnione udzielające informacji	Pani Patrycja Stawiarz – Naczelnik Wydziału Projektów Przyrodniczych, Pan Sławomir Kiszczurno – MAO, Pani Grażyna Sajewska – Główna Księgowa, Pani Marta Liwińska – Naczelnik Wydziału Spraw Pracowniczych.

II. Zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji projektu „Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski” nr POIS.05.03.00-00-186/09-00 w zakresie objętym wnioskami o płatność, które wpłynęły do CKPŚ do dnia przekazania Beneficjentowi informacji o kontroli:

- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-08 z dnia 18.10.2011 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-09 z dnia 18.01.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-10 z dnia 20.04.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-11 z dnia 23.07.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-12 z dnia 25.09.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-13 z dnia 30.01.2013 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-14 z dnia 09.05.2013 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-15 z dnia 22.07.2013 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-16 z dnia 18.10.2013 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-17 z dnia 24.01.2014 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-18 z dnia 09.05.2014 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-19 z dnia 07.08.2014 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-20 z dnia 19.11.2014 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-21 z dnia 30.01.2015 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-22 z dnia 14.04.2015 r.;
- wniosek o płatność nr POIS.05.03.00-00-186/09-23 z dnia 30.07.2015 r.

Zweryfikowano:

- wykonanie rzeczowe projektu oraz zgodność zakresu realizowanych działań z zakresem przedmiotowym umowy o dofinansowanie;
- zgodność dokumentów przedkładanych we wnioskach o płatność z oryginalną dokumentacją projektu;
- kwalifikowalność wydatków poniesionych w ramach umowy o dofinansowanie – lista dokumentów – **zał. nr 1**;
- utrzymywanie przez Beneficjenta odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem;
- stosowanie zasad dotyczących obiegu i weryfikacji dokumentów księgowych związanych z realizacją umowy;
- prawidłowość procedur zawierania umów związanych z realizacją projektu oraz ich zgodność z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków POIiŚ* oraz zakresem umowy o dofinansowanie;
- stosowanie zasad archiwizacji dokumentów;
- stosowanie zasad informacji i promocji;
- poziom osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu.

Kontrolę przeprowadzono na dokumentach przedłożonych przez Beneficjenta:

- kontrola zgodności oryginałów dokumentów znajdujących się w siedzibie Beneficjenta z kopiami potwierdzonymi „za zgodność z oryginałem” przedłożonymi we wnioskach o płatność, a także kontrola merytoryczna dokumentacji wchodzącej w skład Wop opierała się na wybranych dokumentach. Próba dokumentów została wybrana manualnie, osobno dla każdego z Wop, co zagwarantowało kontrolę jak najbardziej zróżnicowanych wydatków. Z poszczególnych wniosków o płatność wybrano łącznie 23 wydatki – **zał. nr 1 do Informacji pokontrolnej**;
- kontrola kwalifikowalności wydatków opierała się na tych samych wydatkach, które zostały skontrolowane podczas oceny zgodności oryginałów z kopiami, przedłożonymi w dotychczasowych Wop.

Zbiorcza lista dokumentów podlegających kontroli stanowi załącznik nr 1 do *Listy sprawdzającej do przeprowadzanych kontroli na miejscu (zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Wytycznych w zakresie kontroli realizacji POliŚ,)* przy pomocy której kontrolujący zbadali poszczególne obszary, oraz **zał. nr 1** do niniejszej *Informacji pokontrolnej*.

III. Ustalenia kontroli

Poniżej przedstawiono ustalenia odnośnie obszarów, ujętych w liście sprawdzającej i niezbędnych z punktu widzenia celu oraz zakresu kontroli wskazanego w przedmiotowych wytycznych z uwzględnieniem tych obszarów, w których stwierdzono uchybienia lub nieprawidłowości. Pozostałe obszary, co do których zespół kontrolujący nie miał uwag, zostały krótko podsumowane w pkt. IV niniejszej *Informacji pokontrolnej*.

1. Czy zostały osiągnięte wskaźniki rezultatu (w zakresie możliwym do sprawdzenia)?

W odniesieniu do wskaźnika *Liczba bezpośrednio utworzonych/zlikwidowanych miejsc pracy, w tym: w fazie realizacji Projektu*, zakładana wartość docelowa wyniosła 12,75 pełnych etatów. Jednakże, na podstawie przedłożonych w toku czynności kontrolnych dokumentów oraz wyjaśnień GDOŚ, Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach realizacji projektu utworzono 14,40 pełnych etatów. Oznacza to przekroczenie deklarowanej wartości wskaźnika. Kontrolujący zwracają uwagę na fakt, iż Beneficjent zobligowany jest do każdorazowego informowania IW o zmianach w wartości wskaźników.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

2. *W przypadku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z K.c., czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku, wskazujące, iż dana usługa/robota/dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Jeżeli w danym przypadku rozeznanie rynku nie było możliwe beneficjent powinien wykazać okoliczności uzasadniające konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku. W przypadku umów nieprzekraczających kwoty 2000 złotych należy dodatkowo sprawdzić, czy beneficjent nie dokonał podziału zamówienia na części lub zaniżenia jego wartości w celu uniknięcia stosowania procedury rozeznania rynku.*

Skontrolowano procedurę zawarcia 2 umów:

- Umowa nr 70/GDOŚ/ 2015 r. z dn. 28.05.2015 r. na przygotowanie graficzne, skład opracowania "Planowanie ochrony na obszarach Natura 2000 Kodeks dobrych praktyk" oraz nagranie kodeksu na płyty cd.

Kontrolujący wnoszą następującą uwagę do postępowania:

- Dwie z przedstawionych ofert nie zawierały informacji o kwocie netto i wartości VAT – podano tylko wartość brutto, pomimo tego, że wymagano takich informacji zgodnie z zapisami we wzorze oferty.

- Umowa nr 75/GDOŚ/2015 z dn. 9.06.2015 r. na zakup, wykonanie grawerunku oraz dostarczenie dwudziestu statuetek.

Kontrolujący wnoszą następujące uwagi do postępowania:

- Zapytania ofertowe zostały sformułowane bardzo ogólnie. W zapytaniach ofertowych do potencjalnych wykonawców nie zawarto wszystkich niezbędnych informacji dotyczących zamówienia, takich jak: termin i miejsce nadsyłania ofert. Ponadto, brakuje szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (jakie elementy powinny zostać uwzględnione w ofertach – Beneficjent wyjaśniał to w trakcie postępowania z każdym z Oferentów).

- Zapytania ofertowe, które były skierowane do poszczególnych Oferentów zawierały zapytania dotyczące różnych produktów (zamawiający pytał o cenę wybranych statuetek z katalogu danej firmy). W efekcie, porównanie przedstawionych przez Beneficjenta ofert w sposób jednoznaczny było niemożliwe. Ponadto, poszczególne usługi były wycenione na kilka różnych sposobów w jednej ofercie. Pomimo, iż z przedstawionej dokumentacji, jak i wyjaśnień Beneficjenta przedłożonych podczas kontroli wynika, iż kryterium wyboru stanowiła najniższa cena, wadliwe,

zdaniem kontrolujących, zapytanie ofertowe, naruszyło równowagę rynku i nie zagwarantowało równości szans wszystkich potencjalnych Wykonawców.

W związku z powyższym, wydatki w kwocie 4 348,08 PLN poniesione w oparciu o umowę nr 75/GDOŚ/2015 z dnia 3 czerwca 2015 roku zostają uznane za niekwalifikowalne.

W związku z tym, że do wykrycia nieprawidłowości doszło przed rozliczeniem wydatków, w analizowanym przypadku, obniżenie maksymalnej kwoty dofinansowania, co do zasady, nie będzie miało miejsca.

- W Dokumentacji z przeprowadzonego rozpoznania cenowego stwierdzono błąd: Beneficjent policzył 14,47 zł netto za przesyłkę (tj. koszt jednej paczki) jednakże z oferty wynika, że przesyłka będzie wysyłana w dwóch paczkach, co daje koszt 28,94 zł netto za całą przesyłkę. Stwierdzony błąd nie ma wpływu na wybór oferty.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

3. *Czy beneficjent posiada i stosuje procedury dotyczące:*

-a-weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową;

Kontrolujący nie wnoszą uwag do tego obszaru.

-b- przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POliŚ, wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego;

Beneficjent nie posiada odrębnej procedury regulującej sposób przygotowywania wniosków o płatność. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę liczbę podmiotów zaangażowanych w realizację projektu, rekomenduje się, aby w przyszłości, Beneficjent sporządzał wymagane procedury.

-c- archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POliŚ oraz 3 lat od zamknięcia POliŚ zgodnie z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006?

Obszar regulowany jest poprzez dokument pn.: *Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt i instrukcja o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska* wprowadzony Zarządzeniem nr 50 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 31.12.2010 r. (wraz z późn. zm.).

Zgodnie z „Instrukcją (...)” dokumentacja związana z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków zewnętrznych ma symbol klasyfikacyjny 082 trzeciego rzędu, a kategorię archiwalną A, co oznacza, że dokumentacja ta jest przechowywana bezterminowo.

Jednakże, dokumentacja księgową i dokumentacja dot. zamówień publicznych jest przechowywana pod innymi symbolami klasyfikacyjnymi.

Z „Instrukcji” wynika, że dokumentacja ta może być przechowywana również pod następującymi symbolami:

- 3135 – Obsługa finansowa funduszy ze środków zagranicznych, w tym UE – kategoria B* (z następującą adnotacją: *czas przechowywania wynika z odrębnych regulacji i umów, w innym przypadku wynosi co najmniej 5 lat*).
- 261 – Dokumentacja zamówień publicznych – B5.

W związku z tym, w opinii kontrolujących istnieje ryzyko brakowania dokumentacji projektowej niearchiwalnej (posiadającej kategorię B).

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

4. *Czy beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną uwzględniającą zarządzanie projektem wraz z opisem zadań każdej komórki organizacyjnej w zakresie realizacji projektu oraz spisany zakres czynności i odpowiedzialności na stanowiskach związanych z realizacją projektu wraz ze wskazaniem stanowisk/osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji dotyczących realizacji projektu i realizuje zadania zgodnie z jej zapisami?*

Podczas kontroli Beneficjent nie przedłożył przedmiotowego dokumentu. Biorąc pod uwagę liczbę komórek i podmiotów zaangażowanych w realizację projektu, rekomenduje się, aby w przyszłości, Beneficjent sporządzał dokumenty określające strukturę organizacyjną danego przedsięwzięcia.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

5. *Czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu? (Jeżeli nie – czy jest to uzasadnione w odpowiedni sposób?)*

Kontrolujący stwierdzili, iż Beneficjent nie wdrożył wszystkich Zaleceń pokontrolnych, które zostały przekazane Beneficjentowi po kontroli projektu POIS.05.03.00-00-187/09. Po kontroli powyższego projektu zalecono m.in., prowadzenie list obecności podczas szkoleń (podczas kontroli projektu 186/09 nie przekazano kontrolującym oryginałów dwóch list obecności), nakazano również podmiotowi upoważnionemu do ponoszenia wydatków zmianę instrukcji

kancelaryjnej w zakresie archiwizacji, które to zalecenie odnosiło się również do Beneficjenta, u którego ponownie stwierdzono uchybienia w procedurze archiwizacji.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

6. *Czy działania informacyjne są prowadzone zgodnie z zasadami obowiązującymi beneficjenta?*

Ustalono, że działania informacyjno-promocyjne są podejmowane, choć zidentyfikowano następujące uchybienia w zakresie praktycznego stosowania zasad informacyjno-promocyjnych:

- brak achromatycznych logotypów na czarno-białych wydrukach,
- brak informacji „egzemplarz bezpłatny” na wydawnictwach,
- część umów o pracę zawartych w RDOŚ została nieoznaczona obowiązkowymi logotypami.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

7. *Czy numery księgowo lub ewidencyjne zawarte we wniosku o płatność są zgodne z numerami wynikającymi z ewidencji księgowej?*

Stwierdzono rozbieżności w numeracji w przypadku dwóch dokumentów księgowych:

Wop 12 poz. 7 – faktura nr 10/07/2012 z dnia 10.07.2012 r. zmiana z numeru 2012/07/63 na 2012/07/52;

Wop 17 poz. 8 – faktura nr 1169/2013 z dnia 19.02.2013 r. zmiana z numeru 2013/12/220 na 2013/12/221.

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Głównej Księgowej Beneficjenta, powyższa zmiana nastąpiła w wyniku konieczności przeprowadzenia renumeracji zaksięgowanych pozycji.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

8. *Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu?*

Ewidencja księgowa pozwala poprzez określenie źródła finansowania danego wydatku wyszukanie wszystkich wprowadzonych operacji na poszczególnych kontach związanych z kontrolowanym projektem. Wszystkie operacje związane z projektem wyodrębniono poprzez nadanie symbolu podrzędnego „1” – co jednak nie zostało ujęte w aneksie do polityki rachunkowości lub wewnętrznej procedurze.

Szczegółowe zalecenia zostaną wydane w późniejszym terminie.

Szczegółowe uwagi i rekomendacje w odniesieniu do wszystkich stwierdzonych uchybień, zostaną przekazane w formie *Zaleceń pokontrolnych* w terminie, wskazanym w *Pouczeniu*.

IV. Wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli

Kontrola na miejscu na zakończenie realizacji projektu potwierdziła faktyczną jego realizację. W oparciu o analizę oryginalnej dokumentacji znajdującej się w siedzibie Beneficjenta, potwierdzono zgodność rzeczowego wykonania projektu ze stanem przedstawionym we wnioskach o płatność, a także z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie.

Stwierdzono, że Beneficjent posiada aktualne i wymagane dla projektu opinie i/lub decyzje/pozwolenia.

Na podstawie wglądu w oryginały dowodów księgowych potwierdzono, że w projekcie, po jego rozliczeniu nie nastąpiło podwójne finansowanie. Nie stwierdzono również generowania dochodu, który nie został uwzględniony we wniosku o dofinansowanie. Nie stwierdzono zaistnienia przesłanek mogących wskazywać na dokonywanie przez Beneficjenta czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w ramach projektu.

Działania informacyjno-promocyjne są podejmowane, choć zidentyfikowano uchybienia w zakresie praktycznego stosowania zasad informacyjno-promocyjnych.

Na życzenie Zespołu kontrolującego udostępniono wszystkie dokumenty oraz niezbędne wyjaśnienia. Współpraca podczas kontroli z przedstawicielami Beneficjenta przebiegała w sposób nienaganny, co znacznie usprawniło prowadzone działania kontrolne.

V. Pouczenie

1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej (lub osobie przez niego upoważnionej) przysługuje prawo zgłoszenia w terminie 14 dni od dnia doręczenia informacji pokontrolnej zastrzeżeń do treści w niej zawartych. Zastrzeżenia do informacji pokontrolnej wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej należy przesać do CKPŚ. W przypadku przekroczenia określonego terminu dyrektor CKPŚ może odmówić rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń.
2. Jeżeli jednostka kontrolowana nie zgłasza zastrzeżeń do informacji pokontrolnej, kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona podpisuje przesłaną informację pokontrolną i przekazuje jeden egzemplarz do CKPŚ w terminie 14 dni od dnia doręczenia.

3. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń do informacji pokontrolnej CKPŚ rozpatruje je w terminie do 14 dni od dnia ich otrzymania oraz, w zależności od uwzględnienia zgłoszonych zastrzeżeń przesyła poprawioną bądź niezmienioną wersję informacji pokontrolnej do jednostki kontrolowanej celem podpisania.
4. Następnie kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona w terminie do 7 dni od dnia ponownego otrzymania informacji pokontrolnej odsyła podpisany egzemplarz informacji pokontrolnej albo przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania informacji pokontrolnej i wysyła je dyrektorowi CKPŚ wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanej informacji pokontrolnej.

VI. Informacje końcowe

Informacja została sporządzona w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Instytucji kontrolującej i Kontrolowanego. Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej przez Beneficjenta.

Integralną część informacji pokontrolnej stanowią poniższe załączniki:

Załącznik nr 1 – Lista dokumentów podlegających kontroli.

Pozostałe dokumenty i materiały (zdjęcia oraz materiały w wersji elektronicznej) zgromadzone w toku kontroli, znajdują się w siedzibie Instytucji kontrolującej, stanowiąc załączniki do listy sprawdzającej.

Podpisy

Zespół kontrolujący w składzie:

Wojciech Jarzyna, 14.10.2015r.
.....
Wojciech Jarzyna, data

Nieobecna w pracy
.....
Agata Grzybowska, data

Kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona:

GENERALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA 2015 - 11 - 25

.....
Imię i nazwisko, stanowisko, data

Michał Kosiński

- 10 -

NACZELNIK
II Wydział Projektów Przyrodniczych POIS
Departament Informacji o Środowisku
25.11.15
Patrycja Stawiarz

Zastępca Dyrektora
Departamentu Informacji o Środowisku
Sławomir Kiszkurno
25.11.2015r.

dyre
25.11.2015r.

PRÓBA DOKUMENTÓW DO KONTROLI NA PODSTAWIE WNIOSKÓW O PŁATNOŚĆ BENEFICJENTA

Projekt nr: POIiŚ.05.03.00-00-186/09

Tytuł projektu: "Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski"

№	Przebieg w wniosku	Nr dokumentu	Numer kolejny lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	od	do	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	Kategoria wydatku
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-08													
1	12	FV/13/06/11	2011/07/25	2011-06-21		2011-07-08	2011-07-19	Z III 1 Zaprojektowanie, wykonanie oraz wdrożenie platformy informacyjno-komunikacyjnej	214 110,00	174 073,17	214 110,00	40 036,83	Z III 1
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-09													
2	8	92	2011/09/163	2011-09-20		2011-09-27	2011-10-04	Z II 5 Delegacja asystenta projektu do Juraty	679,00	679,00	679,00	0,00	Inne kategorie wydatków
3	10	S/5000002938/2011	2011/10/48	2011-10-10		2011-10-13	2011-10-26	Z II 8 - realizacja umowy 280/GDOŚ/DON/2011 - usługa hotelowa i gastronomiczna	22 053,04	20 143,06	22 053,04	1 909,98	Inne kategorie wydatków
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-10													
4	9	771/12/11	2011/12/156	2011-12-27		2011-12-28	2011-12-30	Z II 5 Zlecenie tłumaczenia materiałów z warsztatów	3 512,88	2 856,00	2 000,00	373,98	Z II 5
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-11													
5	7	31/2012	2012/05/53	2012-04-19		2012-05-11	2012-05-18	Z II 5 Delegacja kierownika projektu do Kielc w celu prezentacji projektu	279,50	279,50	279,50	0,00	Z II 5
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-12													
6	7	10/07/2012	2012/07/63	2012-07-10		2012-07-18	2012-07-26	Z II 8 Usługa cateringowa podczas szkolenia z funkcjonowania PIK dla osób zaangażowanych w realizację projektu	3080,16	2852	3080,16	228,16	Z II 8

№	pozycja we wniosku	Nr dokumentu	Numer kolejny lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	od	do	Nazwa towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	Kategoria wydatku
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-13													
7	9	00207/2012	2012/10/152	2012-10-16		2012-10-26	2012-11-02	Z II 8 - realizacja umowy 280/GDOŚ/DON/2011 - organizacja warsztatów dot. projektu	21025,3	18918,55	21025,3	2106,75	Z II 8
8	11	FS/29/10/2012/EC	2012/10/265	2012-10-29		2012-11-09	2012-11-19	Z II 5 - realizacja umowy 134/GDOŚ/DON/2012 - zakup materiałów promocyjnych w ramach projektu	41820	34000	41820	7820	Z II 5
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-14													
9	6	4009/M6/12	2012/12/61	2012-11-29		2012-12-17	2012-12-28	Z II 5 wykonanie artykułów promocyjnych na potrzeby projektu	54 274,98	44 126,00	54 274,98	10 148,98	Inne kategorie wydatków
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-15													
10	9	130410257	2013/05/122	2013-04-30		2013-05-22	2013-05-24	Z II 8 organizacja trzydniowego szkolenia dla regionalnych konserwatorów przyrody, planistów regionalnych oraz osób zaangażowanych w realizację projektu POIiŚ.05.03.00-00-186/09 w dniach 24-26.04.2013 w Puszczykowie	19 348,10	17 544,07	19 348,10	1 804,03	Inne kategorie wydatków
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-16													
11	8	FV/76/08/13	2013/09/77	2013-08-30		2013-09-17	2013-09-26	Z III 1 Świadczenie usługi asysty technicznej PIK w II kw. 2013 r.	2 379,00	1 934,15	2 379,00	444,85	Działania Informacyjne i promocyjne
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-17													
12	8	1169/2013	2013/12/220	2013-12-19		2013-12-27	2013-12-30	Z II 7 Wykonanie i dostawa broszury pt. "Jak możesz uczestniczyć w planowaniu Twojego obszaru Natura 2000"	13 280,00	12 647,62	11 420,80	543,85	Z II 7
13	1	201	2013/09/25	2013-09-27		2013-09-27	2013-10-18	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO i kierownika (100%) oraz asystenta (60%) projektu, 12 345,95 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) asystenta projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 334,48 zł, Z I 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) specjalisty ds. zamówień publicznych (70%), 4 026,93 zł; wrzesień 2013	20 456,68	20 456,68	18 707,36	0,00	Z I 1, Z III 1, Z IV 1
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-18													
14	1	Rachunek z dnia 03.04.2013 r.	2013/04/16	2013-04-03		2013-04-17	2013-05-20	Z II 6 Świadczenie usługi doradztwa merytorycznego w ramach Zespołu Doradztwa Merytorycznego przez eksperta ds. siedlisk nieleśnych	6480	6480	6480	0	Z II 6
15	5	3	2014/01/5	2014-01-27		2014-01-27	2014-02-20	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO i kierownika (100%) oraz asystenta (60%) projektu, 12 986,30 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) asystenta projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 482,11 zł, Z I 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) specjalisty ds. zamówień publicznych (70%), 4 026,93 zł; styczeń 2014	21240,75	21240,75	19495,34	0	Z I 1, Z III 1, Z IV 1
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-19													
16	5	113/2014/H	2014/04/103	2014-04-11		2014-04-30	2014-05-02	Z II 8 - organizacja 3-dniowego spotkania warsztatowo-szkoleniowego w Otrębusach dla osób zaangażowanych w realizację projektu	23337,9	20880	23337,9	2457,9	Z II 8

nr	pozycja we wniosku	Nr dokumentu	Numer faktury lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data raporty	od	do	Miejsce świadczenia (lub usługi)	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	Kategoria wydatku
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-20													
17	2	122	2014/07/22	2014-07-25		2014-07-25	2014-08-14	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO (100%) i kierownika projektu (60%) oraz Naczelnika Wydz. Projektów Przyrodniczych (50%), 9 967,18 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) kierownika projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 750,93 zł; lipiec 2014	16261,06	16261,06	12718,11	0	
18	4	143	2014/08/18	2014-08-27		2014-08-27	2014-09-22	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO (100%) i kierownika projektu (60%) oraz Naczelnika Wydz. Projektów Przyrodniczych (50%), 9 967,18 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) kierownika projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 750,93 zł; sierpień 2014	16261,06	16261,06	12718,11	0	
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-21													
19	7	1/10/2-14	2014/10/47	2014-10-06		2014-10-09	2014-10-16	Z II 8 - organizacja 3-dniowego spotkania warsztatowo-szkoleniowego w Kazimierzu Dolnym dla osób zaangażowanych w realizację projektu	28733,99	23360,97	28733,99	5373,02	ZII.8 Inne kategorie wydatków
20	18	274	2014/12/27	2014-12-22		2014-12-22	2014-12-31	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO (100%) i kierownika projektu (60%) oraz Naczelnika Wydz. ds. Projektów Przyrodniczych (50%), 9 909,68 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) kierownika projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 750,93 zł; grudzień 2014	16146,06	16146,06	12660,61	0	
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-22													
21	2	Rachunek z dnia 30.01.2015 roku	2015/01/14	2015-01-30		2015-01-30	2015-02-20	Z II 7 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) p. Anny Tuszyńskiej realizującej zlecenie na wsparcie prac w projekcie, w szczególności opracowanie kodeksu dobrych praktyk; styczeń 2015 r.	1793,25	1793,25	1793,25	0	Z II 7
WNIOSEK O PŁATNOŚĆ NR POIiŚ.05.03.00-00-186/09-23													
22	7	68	2015/04/12	2015-04-27		2015-04-27	2015-05-18	Z IV 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) MAO (100%) i kierownika projektu (60%) oraz Naczelnika Wydziału ds. Projektów Przyrodniczych (50%), 10 204,06 zł, Z III 1 Wynagrodzenie (wraz ze składkami ZUS i podatkiem) kierownika projektu w zakresie administrowania PIK (40%), 2 869,58 zł; kwiecień 2015 r.	13073,64	13073,64	13073,64	0	Z III 1, Z IV 1
23	11	3/2015	2015/06/98	2015-06-11		2015-06-12	2015-06-22	Z II 5 Delegacja p. Stanisława Kuźmińskiego, Specjalisty w Biurze Prawnym, w celu udziału w konferencji podsumowującej projekt w Międzyzdrojach	171,1	171,1	171,1	0	Z II 5

Wielkość próby i metodologia doboru próby:

Lp.	Pełnia nazwa wniosku	Nr dokumentu	Numer katalogowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	rodzaj	data	Nazwa Towaru lub usługi	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT	Kategoria wydatku
-----	----------------------	--------------	----------------------------------	----------------------------	--------------	--------	------	-------------------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------	-----------	-------------------

- * do kontroli zgodności oryginałów w siedzibie Beneficjenta z kopiami potwierdzonymi za zgodność oryginałem, przedłożonymi w dotychczasowych wnioskach o płatność:
 - próba wydatków do kontroli, w celu skontrolowania jak najbardziej zróżnicowanych wydatków została wybrana manualnie przy uwzględnieniu najwyższych wydatków z Wop nr 8-23;
 - łącznie kontroli podlegać będą 23 dokumenty;
 - w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości próba ulegnie rozszerzeniu;
 - zbiorcza lista dokumentów wytypowanych do kontroli powinna zostać załączona do Listy sprawdzającej do przeprowadzanych kontroli na miejscu, przy pomocy której kontrolujący badają poszczególne obszary;
- * do kontroli kwalifikowalności wydatków:
 - kontroli podlega ta sama próba dokumentów, które zostały wytypowane do kontroli zgodności oryginałów z kopiami, przedłożonymi w dotychczasowych wnioskach o płatność;
 - w przypadku, gdy do stwierdzenia kwalifikowalności wydatku, poniesionego na podstawie wybranego dokumentu potrzebne są dodatkowe dokumenty / oświadczenia / wyjaśnienia