



ZALECENIA POKONTROLNE DO INFORMACJI POKONTROLNEJ

z planowej kontroli na miejscu na zakończenie realizacji projektu,
umowa nr POIiŚ.05.04.00-00-187/09-00 (z późn. zm.)

„Sieć Natura 2000 – drogą do rozwoju”

Podstawa przeprowadzenia kontroli projektu: art. 27 ust. 1 pkt. 5 oraz art. 35e 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.05.04.00-00-187/09-00 (z późn. zm.) o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych oraz Beneficjentem dnia 21.12.2009 r.

Wykaz skrótów:

CKPŚ	Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych
POIiŚ	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
GDOŚ	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
Uod	Umowa o dofinansowanie
Wop	Wniosek o płatność
Szop	Szczegółowy opis projektu
PRP	Plan Realizacji Przedsięwzięcia
HRP	Harmonogram Realizacji Projektu

I. Informacje ogólne:

1	Nazwa i adres kontrolowanego Beneficjenta	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska ul. Wawelska 52/54 00-922 Warszawa
2	Tytuł projektu	<i>Sieć Natura 2000 – drogą do rozwoju</i>
3	Numer i data umowy	POIS.05.04.00-00-187/09-00 z dnia 21.12.2009 r., aneksowana w dniach: 30.03.2010 r. (Aneks 1), 30.06.2010 r. (Aneks 2), 06.05.2011 r. (Aneks 3), 26.09.2011 r. (Aneks 4), 29.02.2012 r. (Aneks 5), 20.06.2012 r. (Aneks 6).
4	Wartość projektu (PLN)	2 439 813,04 PLN
5	Wartość dofinansowania – UE (PLN)	2 073 841,08 PLN



6	Termin realizacji projektu	od 01.12.2009 r. do 31.12.2012 r.
7	Etap realizacji projektu w momencie kontroli	Zaawansowanie finansowe: 80,53% – zgodnie z końcowym wnioskiem o płatność, Wydatki kwalifikowane – 1 964 797,05 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 3/2013 z dnia 09.01.2013 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 1/2013 z dnia 09.01.2013 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 5/2013 z dnia 28.03.2013 r. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 6/2013 z dnia 29.03.2013 r.
10	Miejsce prowadzenia kontroli	Siedziba Beneficjenta: 1. miejsce przechowywania dokumentacji finansowej, księgowej, oraz kadrowej: Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska ul. Wawelska 52/54, 00-922 Warszawa, 2. miejsce przechowywania dokumentacji związanej z rzeczową realizacją projektu / miejsce pracy większości pracowników Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska zaangażowanych w realizację projektu: Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska ul. Stawki 2, 00-193 Warszawa, piętro 9.
11	Czas prowadzenia czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta	2-4 kwietnia 2013 r.
12	Skład zespołu kontrolującego	Dagmara Łeszczyńska – Kierownik zespołu kontrolującego; Jakub Szkopowicz – Członek zespołu kontrolującego, Wojciech Jarzyna – Członek zespołu kontrolującego, Agata Grzybowska – Członek zespołu kontrolującego.
13	Kierownik jednostki kontrolowanej	Michał Kielsznia – Generalny Dyrektor Ochrony Środowiska
14	Osoby upoważnione udzielające informacji	Dominika Bagińska – naczelnik wydziału ds. projektów, Małgorzata Szalast-Piwińska – koordynator projektu, Marta Bociek – asystent koordynatora projektu, Dorota Gacek – osoba zaangażowana w obsługę księgową projektu, Ewa Kostrzyńska – główny specjalista ds. zamówień publicznych.

II. Zakres kontroli:

Prawidłowość realizacji projektu *Sieć Natura 2000 – drogą do rozwoju* nr POIS.05.04.00-00-187/09-00 w zakresie objętym wnioskami o płatność, które wpłynęły do CKPS od dnia zakończenia pierwszej kontroli projektu:

- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-08 z dnia 15.07.2011 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-09 z dnia 23.10.2011 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-10 z dnia 01.02.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-11 z dnia 19.04.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-12 z dnia 16.11.2012 r.,
- wniosek o płatność nr POIS.05.04.00-00-187/09-13 z dnia 31.01.2013 r.

Poniższe zalecenia zostały opatrzone komentarzem dotyczącym stopnia ważności, w zależności od rangi stwierdzonego naruszenia:

- ustalenie: „bez zastrzeżeń” – nie dotyczy,
- ustalenie: „z nieistotnymi zastrzeżeniami” – niski/średni,
- ustalenie: „z istotnymi zastrzeżeniami” – średni/wysoki.

Zalecenia należy odnieść do ustaleń dot. obszarów, w których stwierdzono uchybienia lub nieprawidłowości, zamieszczonych dla poszczególnych punktów w Informacji pokontrolnej przekazanej do Beneficjenta w dniu 25.05.2013 r.

III. Zalecenia pokontrolne

Lp.	Pozycja w Informacji pokontrolnej	Podsumowanie ustalenia	Zalecenia pokontrolne	Stopień ważności
1	1 i 2	<p>1. Zespół kontrolujący stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi podanymi przez Beneficjenta jako podstawy wyliczenia poziomu wskaźników rezultatu, a danymi stwierdzonymi podczas kontroli. Rozbieżności dotyczą poniższych wskaźników:</p> <p>a) Wzrost poziomu wiedzy (liczby poprawnych odpowiedzi) średnio o min. 30% wśród przeszkolonych urzędników.</p> <p>b) Liczba osób, które ukończyły szkolenia dotyczące procesu ocen oddziaływania na środowisko.</p> <p>2. Stwierdzono, iż dokumentacja potwierdzająca osiągnięcie wskaźnika: „Liczba osób uczestniczących w imprezach masowych” w kilku przypadkach nie zawiera list osób uczestniczących w ww. imprezach.</p>	<p>Zaleca się:</p> <p>Ad 1a) - poprawienie wniosku o płatność końcową oraz sprawozdania z osiągniętych efektów ekologicznych poprzez podanie rzeczywiście osiągniętego wskaźnika.</p> <p>Ad 1b) obliczenie prawidłowej wartości osiągniętego wskaźnika poprzez wskazanie liczby <u>osób</u>, które ukończyły szkolenia a nie liczby wszystkich uczestników. W przypadku ukończenia wielu szkoleń przez jedną osobę wartość osiągniętego wskaźnika wynosi 1.</p> <p>Następnie poprawienie wniosku o płatność końcową oraz sprawozdania z osiągniętych efektów ekologicznych poprzez podanie rzeczywiście osiągniętego wskaźnika.</p> <p>Zespół kontrolujący przypomina iż Beneficjent ma rok na osiągnięcie docelowego poziomu rezultatu od upływu daty zakończenia okresu kwalifikowalności wydatków projektu.</p> <p>W związku z powyższym, dodatkowo zaleca się podjęcie wszelkich działań mających na celu osiągnięcie zakładanego poziomu przedmiotowego wskaźnika rezultatu, który będzie można zweryfikować na podstawie określonych dokumentów źródłowych.</p> <p>Ponadto należy pamiętać, iż Beneficjent zobowiązany jest do przekazywania do Instytucji Wdrażającej rzetelnych, opartych na dokumentach źródłowych danych, opisujących</p>	średni

			<p>poziomu konkretnego wskaźnika rezultatu.</p> <p>Ad 2 – W przyszłości, w przypadku prowadzenia podobnych działań należy pamiętać o tworzeniu list obecności, które są niezbędnym dokumentem potwierdzającym liczbę uczestników danego wydarzenia.</p>	
2	3	<p>Stwierdzono rozbieżności dokumentów przedłożonych przy wnioskach o płatność z przedstawioną podczas kontroli oryginalną dokumentacją projektu.</p>	<p>1. Beneficjent zobowiązany jest do zachowania szczególnej staranności przy kopiowaniu dokumentów które zostają przekazane do IW potwierdzone za zgodność z oryginałem. Zaleca się dokonanie weryfikacji dokumentacji związanej z projektem znajdującej się w dziale księgowości, pod kątem ustalenia czy łącznie z dokumentami potwierdzającymi wydatki projektu znajdują się oryginały umów/protokołów odbioru.</p> <p>2. W przypadku korygowania błędnych zapisów na dokumentach księgowych zaleca się:</p> <p>a) podanie daty naniesienia zmiany oraz umieszczenie parafki osoby wprowadzającej. Jednocześnie w przypadku dokonywania <u>istotnych</u> zmian na dokumentach projektowych koniecznym jest przekazanie kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem do IW (np. wraz z kolejnym wnioskiem o płatność).</p> <p>b) nieużywanie korektora do korygowania błędnych zapisów związanych z projektem.</p>	średni
3	4	<p>Ustalono, iż w przypadku rozeznania rynku którego następstwem była podpisana umowa 116/GDOŚ/DIŚ/2012, potencjalni Wykonawcy mieli 5 dni kalendarzowych na przygotowanie i przesłanie ofert.</p>	<p>Biorąc pod uwagę charakter zamówienia oraz fakt, iż na 5 skierowanych zapytań, spłynęło 5 odpowiedzi kontrolujący nie zgłaszają uwag w zakresie terminu na przygotowanie oferty.</p> <p>W przyszłości jednak, w przypadku postępowań prowadzonych w trybie rozeznania rynku zaleca się (szczególnie gdy zamówienie ma złożony charakter i wymusza na potencjalnym Wykonawcy przygotowanie szczegółowej i rozbudowanej</p>	średni

			oferty) wyznaczenie dłuższego terminu na przygotowanie i przesłanie ofert, tj. nie mniej niż 5 dni roboczych.	
4	5	<p>Ustalono, iż co do zasady, Beneficjent realizuje zasady dotyczące archiwizacji dokumentów. Jednakże, w dokumencie <i>Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt i instrukcja o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i Regionalnych Dyrekcji Ochrony Środowiska</i> wprowadzonym zarządzeniem nr 50 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 31.12.2010 r. (wraz z późn. zm.), zapisano iż dokumentacja księgową i dokumentacja dot. zamówień publicznych otrzymuje przy dekretacji kategorię B, która nie zapewnia spełnienia wymogów dotyczących okresu przechowywania dokumentacji związanej z projektem.</p>	<p>Zaleca się zmianę zapisów przedmiotowej <i>Instrukcji</i>, tak aby wskazany w niej termin archiwizacji <u>wszystkich</u> dokumentów związanych z realizacją projektu był zgodny z obowiązującymi zasadami wynikającymi z faktu otrzymania dofinansowania w ramach PO IiŚ, wskazanymi w umowie o dofinansowanie.</p> <p>Dokumenty związane z realizacją projektu powinny być przechowywane przez wszystkich Beneficjentów – <u>przez okres 3 lat od zamknięcia programu operacyjnego</u>. IW przekaże informację o dacie zamknięcia PO IiŚ.</p>	średni
5	6	<p>Jednostka kontrolowana spełnia wymogi dotyczące prowadzenia działań informacyjno-promocyjnych. Jednakże w trakcie kontroli odnotowano przypadki uchybień polegające na braku logotypów na niektórych dokumentach związanych z projektem. Ponadto, w kilku przypadkach na dokumentach drukowanych w czerni i bieli stwierdzono brak achromatycznej wersji logotypów – stosowano wersję dla dokumentacji która powinna być wydrukowana w kolorze.</p>	<p>Zespół kontrolujący zaleca, aby Beneficjent stosował oznaczenia zgodne z :</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Zasadami promocji projektów dla beneficjentów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013, Rozdział 5.2 Zasady oznaczania działań informacyjnych i promocyjnych;</i> - w tym z <i>Załącznikiem 1 – Zasady stosowania znaku, budowania ciągu znaków oraz projektowania tablic i naklejek w promocji projektów POIiŚ. Szczegółowy opis emblematu UE oraz liternictwo</i> (w szczególności s. 8-9); - <i>Praktycznym poradnikiem dla beneficjentów V priorytetu Programu Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013 (październik 2012 r.), Rozdział 3. Informacja i promocja.</i> 	średni

			Szczególną uwagę należy zwrócić na zachowanie odpowiednich proporcji pomiędzy emblematem Unii Europejskiej, logo POIiŚ, oraz logo Beneficjenta.	
6	7	Ustalono, iż w kilku przypadkach numery księgowe zawarte we wniosku o płatność nie są zgodne z numerami z numerami wynikającymi z ewidencji księgowej.	Pomimo, iż Beneficjent złożył pisemne wyjaśnienia w powyższej sprawie, zaleca się dokonanie weryfikacji całości dokumentacji księgowej projektu pod względem zgodności numerów księgowych i w przypadku stwierdzenia rozbieżności sporządzenie zestawienia zawierającego numer dowodu księgowego, stary i nowy numer ewidencyjny i przesłanie powyższego zestawienia do IW.	średni

IV. Termin wdrożenia zaleceń

Zalecenia powinny zostać wdrożone przez Beneficjenta niezwłocznie po ich otrzymaniu, w ramach bieżących działań prowadzonych w ramach projektu jednak nie później niż do dnia **29.07.2013 r.**

V. Pouczenie

1. Informacja o sposobie wdrożenia Zaleceń pokontrolnych, podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań lub uzasadnienie braku realizacji danego zalecenia pokontrolnego, powinna być przekazana w ciągu 5 dni roboczych po upływie terminu wskazanego w pkt. IV.
2. Na potwierdzenie dostosowania obszarów, dla których zostały wydane zalecenia, należy przekazać kopie dokumentów potwierdzonych „za zgodność z oryginałem”. W zakresie zwrotu środków: szczegóły w pkt. III.1 i III.2.pkt 4 (kopia zaktualizowanej *Instrukcji*) oraz pkt 6 (wyniki analizy dokumentacji księgowej projektu pod względem zgodności numerów księgowych).
3. *Zalecenia pokontrolne* zostały sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Instytucji kontrolującej i Kontrolowanego.

Podpisy

Zespół kontrolujący w składzie:

<i>Dagmara Łeszczyńska</i>	28.06.2013r
.....
Dagmara Łeszczyńska	data
<i>Jakub Szkopowicz</i>	28.06.2013r
.....
Jakub Szkopowicz	data
<i>Agata Grzybowska</i>	28.06.2013r
.....
Agata Grzybowska	data
<i>Wojciech Jarzyna</i>	28.06.2013
.....
Wojciech Jarzyna	data

Dyrektor Centrum Koordynacji
Projektów Środowiskowych

ZASTĘPCA DYREKTORA
CENTRUM KOORDYNACJI
PROJEKTÓW ŚRODOWISKOWYCH

Aleksandra Węstyl

.....
data, podpis