



Kontrola
Skarbowa

Urząd Kontroli Skarbowej
w Warszawie

MF-DO-POPT-71/2013/W2E1/722/113/12-13/3/308

PROTOKÓŁ

z czynności przeprowadzonych w okresie od 19.02.2013 do 14.03.2013 r. w:

Nazwa beneficjenta:	Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska (Departament Informacji o Środowisku)
Adres:	ul. Wawelska 52/54 00-922 Warszawa
NIP:	701-015-10-52

w zakresie:

Nazwa projektu:	Wsparcie funkcjonowania sieci organów środowiskowych i instytucji zarządzających funduszami unijnymi "Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju" oraz Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska jako koordynatora działań sieci
Nr projektu:	POPT.03.01.00-00-222/11-01
Nr wniosku o płatność:	WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06

w związku z wykonywaniem czynności w zakresie *audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna* prowadzonego na podstawie upoważnienia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej nr MF-DO-POPT-71/2013 z dnia 31.01.2013 r.

Protokół sporządzono na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 749), w związku z art. 3a ust. 8 i 9 pkt 2 ww. ustawy o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.).

Czynności przeprowadził Tomasz Mazur - inspektor kontroli skarbowej, nr leg. 01204.

Czynności zostały przeprowadzone w siedzibie beneficjenta w dniach: 19, 25, 26, 28.02.2013 r.; 01, 04-08, 11 i 14.03.2013 r., tj. 12 dni roboczych.

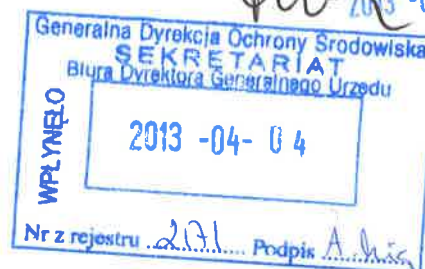
Ze strony audytowanej jednostki w czynnościach uczestniczyli (udzielali informacji i wyjaśnień):

- p. Mariusz Dunajewski - specjalista w Biurze Dyrektora Generalnego,
- p. Grażyna Sajewska - główna księgowa.



Warszawa, dnia 03 kwietnia 2013 r.

p. M. Dunajewski
kopia: DIS p. A. Zdanowicz
2013-04-04



I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI.

Czynności dotyczyły następujących obszarów:

1. **Czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach POPT 2007-2013 oraz została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów? (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006):**

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego obszaru podlegała badaniu podczas audytu prowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa i przedstawiona została w protokole z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

W ramach bieżącego audytu w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu z dnia 27.01.2011r. złożony w Instytucji Zarządzającej (IZ) POPT (Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego - DPT MRR),
- pismo DPT MRR z dnia 14.02.2011 r. informujące beneficjenta o pozytywnej ocenie wniosku o dofinansowanie,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu z dnia 22.02.2011 r.,
- aneks nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-01 z dnia 20.11.2011 r. do ww. porozumienia,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06 (wersja elektroniczna wniosku znajduje się na płycie CD, która stanowi załącznik nr 1 do akt sprawy),
- protokół z czynności (audytowych) z dnia 16.10.2012 r. z przeprowadzonego audytu projektu, we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa,
- informację pokontrolną nr P11/2011 z kontroli projektu, przeprowadzonej przez pracowników IZ w sierpniu 2011 r.,
- informację pokontrolną nr P7/2012 z kontroli projektu, przeprowadzonej przez pracowników IZ w sierpniu 2012 r.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy:

- maksymalny udział środków UE w wydatkach kwalifikowanych nie przekracza 85% kosztów kwalifikowanych projektu,
- projekt został faktycznie zrealizowany,
- przedmiot dofinansowania jest wykorzystywany zgodnie z postanowieniami porozumienia o dofinansowaniu,
- zapewniona została trwałość projektu.



2. Czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta? (art. 16 ust. 2 pkt b Rozporządzenia Komisji 1828/2006):

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (w zł)
1	2	3
1.	WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06	64.624,88

Audytem objęto 100% wydatków kwalifikowanych ujętych w ww. wniosku o płatność oraz:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- zarządzenie nr 24 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 17.08.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska (GDOŚ), obowiązujące do dnia 16.08.2012 r.
- zarządzenie nr 42 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 17.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w GDOŚ, obowiązujące od dnia 17.08.2012 r.,
- zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 9 do ww. zarządzeń,
- ewidencję księgową projektu,
- dokumentację księgowo-finansową potwierdzającą poniesienie przez beneficjenta wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność, tj.: faktury, umowy zlecenia i o dzieło oraz rachunki do nich, listy płac, deklaracje PIT-4R i ZUS DRA, delegacje służbowe, dowody zapłaty (potwierdzenia wykonania przelewów).

W trakcie czynności audytowych zbadano czy:

- beneficjent jest w posiadaniu dokumentów wspierających wnioski o płatność (faktury, przelewy i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej),
- wydatki zadeklarowane zostały poniesione przez podmiot, z którym IZ zawarła porozumienie o dofinansowaniu,
- wydatki zadeklarowane we wniosku o płatność są zgodne z zestawieniami wydatków, fakturami (albo innymi równoważnymi dowodami) i dowodami zapłaty (np. przelewy, wyciągi bankowe),
- wydatki zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego beneficjenta,
- wydatki są zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- w przypadku gdy wydatek odnosi się jedynie częściowo do współfinansowanego projektu, wykazano właściwą część wydatku (odnoszącą się do badanego projektu),
- dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność zostały opisane we właściwej formie.

3. Czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi? (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006):

3.1 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06,
- dokumentację księgowo-finansową potwierdzającą poniesienie przez beneficjenta wydatków objętych badanym wnioskiem o płatność, tj.: faktury, umowy zlecenia i o dzieło oraz rachunki do nich, listy płac, deklaracje PIT-4R i ZUS DRA, delegacje służbowe, dowody zapłaty (potwierdzenia wykonania przelewów),
- pismo IZ z dnia 14.11.2012 r. informujące o wynikach weryfikacji ww. wniosku o płatność (wersja elektroniczna pisma znajduje się na płycie CD, która stanowi załącznik nr 1 do akt sprawy).

W toku czynności audytowych sprawdzono czy:

- wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są kosztami kwalifikowalnymi w rozumieniu wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej,
- wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w porozumieniu o dofinansowaniu,
- poniesione wydatki zostały wykazane przez beneficjenta we wniosku o płatność tylko jeden raz,
- podatek od towarów i usług został zaliczony do kosztów kwalifikowalnych projektu,
- nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane określone w art. 7 rozporządzenia (WE) 1080/2006 oraz w *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej i Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i FS w okresie programowania 2007-2013*,
- badany projekt nie został objęty podwójnym dofinansowaniem (te same wydatki nie zostały zrefundowane w ramach dwóch różnych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych).

3.2 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W trakcie poprzedniego audytu projektu, przeprowadzonego we wrześniu 2012 r., udokumentowanego protokołem z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308 badaniem objęto:

- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na usługę polegającą na wykonaniu I etapu ekspertyzy mającej na celu przegląd instalacji do mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów istniejących w Polsce oraz opracowanie z uwzględnieniem wyników przeglądu wytycznych do budowy nowych lub rozbudowy istniejących instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów, ze wskazaniem rekomendowanych rozwiązań techniczno-technologicznych pod kątem wypełniania przez Polskę obowiązków wynikających z dyrektywy Rady 1999/31/WE z dnia 26 kwietnia 1999 roku w sprawie składowania odpadów,

- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie jw. na świadczenie usług w zakresie tłumaczeń pisemnych i ustnych dla GDOŚ.

Ponadto 3 umowy zlecenia (nr 2/GDOŚ/DIŚ/2012, nr 35/GDOŚ/DIŚ/2012 i nr 36/GDOŚ/DIŚ/2012) obejmujące zadania w charakterze wsparcia w zakresie działań podejmowanych w ramach prowadzenia i obsługi Sekretariatu Sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”, zawarte po uprzednim rozeznaniu rynku.

Czynnościami audytowymi, w ramach bieżącego audytu, objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06,
- zarządzenie nr 5 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 31.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur udzielania zamówień publicznych w GDOŚ, do którego załącznikiem jest *Regulamin udzielania zamówień publicznych w GDOŚ*,
- dokumentację (zapytania ofertowe, oferty, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, podpisane umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, faktury i rachunek oraz dowody ich zapłaty - potwierdzenia wykonania przelewów), szczególnie wymienioną w punkcie II.3.2 protokołu, dotyczącą wyboru w procedurze konkurencyjnej (rozpoznanie cenowe) nw. wykonawców, na rzecz których poniesione wydatki ujęte zostały w badanym wniosku o płatność, a zamówienie nie było badane w trakcie poprzedniego audytu projektu przeprowadzonego we wrześniu 2012 r.:
 - JAN-POL S.A. - usługa konferencyjna na potrzeby spotkania Grupy Roboczej Ocena Oddziaływania na Środowisko (GR OOS), działającej w ramach sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”, w Krakowie,
 - LUNCH SERVICE D. Cyran, P. Sobczak - usługa cateringowa na potrzeby spotkania Grupy Roboczej Nowa Perspektywa Finansowa (GR NPF), działającej w ramach sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”, w siedzibie GDOŚ w Warszawie,
 - Andrzej Jędrzak - wykonanie prezentacji na temat „Argumenty za stabilizacją biologiczną frakcji 0-20 mm ze zmieszanych odpadów komunalnych przed jej składowaniem” podczas spotkania Grupy Roboczej ds. Gospodarki Odpadami (GR GO), w ramach sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”, w siedzibie Ministerstwa Środowiska (MŚ) w Warszawie.

W badanym obszarze sprawdzono, czy beneficjent:

- poinformował ewentualnych wykonawców lub dostawców o zamiarze dokonania zakupów,
- ustalił kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty,
- zebrał oferty (informacje) od wykonawców w celu ich porównania,
- dokonał analizy zebranych ofert (informacji) i wybrał ofertę najkorzystniejszą,
- właściwie udokumentował proces wyboru oferty,
- podpisał umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę,
- proces wyboru jest przejrzysty i został przeprowadzony z zachowaniem konkurencyjności.

3.3 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego obszaru podlegała badaniu podczas audytu prowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa i przedstawiona

została w protokole z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

W ramach bieżącego audytu w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

3.4 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego obszaru podlegała badaniu podczas audytu prowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa i przedstawiona została w protokole z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

W ramach bieżącego audytu w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych sprawdzono czy wydatki są zgodne z zasadami pomocy publicznej.

3.5 Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06,
- materiały szkoleniowe,
- stronę internetową www.projekty.gdos.gov.pl.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych zbadano czy:

- wydatki zaliczone do kosztów kwalifikowalnych poniesione na działania informacyjne i promocyjne zostały uwzględnione w porozumieniu o dofinansowaniu i były integralnie związane z realizacją projektu,
- uczestnicy operacji zostali poinformowani, że operacja została wybrana w ramach programu operacyjnego współfinansowanego z EFRR, tj. wszystkie dokumenty odnoszące się do realizowanego projektu zawierają emblemat UE spełniający normy graficzne określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 i odniesienie słowne do UE i POPT,
- na wyposażeniu zakupionym w ramach projektu została umieszczona właściwa naklejka informacyjna.

3.6 Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

Dokumentacja dotycząca przedmiotowego obszaru podlegała badaniu podczas audytu prowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa i przedstawiona została w protokole z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

W ramach bieżącego audytu w badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06.

W trakcie czynności audytowych zweryfikowano czy:

- projekt jest zgodny z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn,
- projekt jest zgodny z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego,
- projekt jest zgodny z zasadami polityki zatrudnienia.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi? (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006).

W badanym obszarze czynnościami audytowymi objęto:

- wniosek nr WND-POPT.03.01.00-00-222/11 o dofinansowanie realizacji projektu,
- porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu wraz z aneksem,
- wniosek o płatność wybrany do audytu nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06,
- pismo IZ z dnia 14.11.2012 r. informujące o wynikach weryfikacji ww. wniosku o płatność.

W toku czynności audytowych sprawdzono czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi w pełnej wysokości, w terminie i w całości.

II. USTALENIA - OPIS STANU FAKTYCZNEGO.

- 1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja spełnia kryteria wyboru w ramach POPT 2007-2013, została zrealizowana zgodnie z decyzją o dofinansowaniu oraz jest zgodna ze wszystkimi warunkami dotyczącymi jej przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów (art. 16 ust. 2 pkt a Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

Zgodność projektu z POPT 2007-2013 oraz Szczegółowym Opiszem Priorytetów POPT 2007-2013, czy beneficjentem pomocy jest podmiot określony w Szczegółowym Opiszem Priorytetów POPT 2007-2013, spełnianie przez projekt kryteriów wyboru (formalnych i merytorycznych), porozumienie nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 o dofinansowaniu projektu z dnia 22.02.2011 r. oraz aneks nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00 z dnia 20.04.2011 r. do ww. porozumienia, zbadano w trakcie audytu projektu

przeprowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa, udokumentowanego protokołem z czynności (audytowych) z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

Badany projekt ma na celu wsparcie funkcjonowania sieci organów środowiskowych i instytucji zarządzających funduszami unijnymi "Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju" oraz GDOŚ jako koordynatora działań sieci.

Nadrzędnym celem działania ww. sieci jest stworzenie forum współpracy pomiędzy organami odpowiedzialnymi za ochronę środowiska oraz za zarządzanie funduszami unijnymi na różnych poziomach administracyjnych na rzecz włączania aspektów środowiskowych w przygotowanie, zarządzanie, wdrażanie, monitorowanie i ewaluację programów operacyjnych współfinansowanych z funduszy unijnych.

W trakcie audytu stwierdzono, że realizacja projektu została zakończona z końcem 2012 r.

Wydatki ujęte w badanym wniosku o płatność poniesione zostały w trakcie jego realizacji, w III kwartale 2012 r., na: organizację spotkań przedstawicieli grup roboczych; delegacje pracowników Sekretariatu sieci na obsługę spotkania GR OOS w Krakowie; zakup: tablicy informacyjnej do nowej siedziby biura projektu - Sekretariatu Sieci (Warszawa, ul. Stawki 2), pieczątki i wizytówek Sekretariatu oraz wizytówek imiennych pracowników Sekretariatu; tłumaczenia pisemne materiałów na potrzeby spotkania GR NPF oraz wynagrodzenia ekspertów i pracowników Sekretariatu sieci (umowy zlecenia i o dzieło wraz z pochodnymi - podatek PIT-4 i składki ZUS).

Projekt realizowany był zgodnie z porozumieniem o jego dofinansowaniu.

Realizując projekt beneficjent przyjął następujące wskaźniki produktu: 59 spotkań, konferencji i seminariów; 20 opracowanych ekspertyz, ocen, analiz, koncepcji i studiów oraz 10 zakupionych urządzeń i przedmiotów wyposażenia biurowego. W trakcie niniejszego audytu stwierdzono, że powyższe wskaźniki, od początku realizacji projektu do końca września 2012 r. osiągnęły wartość odpowiednio: 37, 2 i 54 (w związku ze zmianą siedziby biura projektu - wcześniej nie planowaną i potrzebą jego wyposażenia). Faktyczną realizację projektu w III kwartale 2012 r. potwierdzają dokumenty, tj.: faktury, umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, umowy zlecenia i o dzieło, listy płac, zlecenia tłumaczeń, listy obecności ze spotkań grup roboczych, delegacje służbowe, dowody zapłaty (potwierdzenia wykonania przelewów).

Ponadto przeprowadzone oględziny siedziby Sekretariatu Sieci (w trakcie poprzedniego audytu - w dniu 21.09.2012 r.) potwierdziły, że znajduje się w nim tablica informacyjna projektu (zdjęcie tablicy stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu).

Beneficjent w porozumieniu o dofinansowaniu oświadczył, że zostanie zapewniona trwałość operacji, o której mowa w art. 57 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.

W 2011 i 2012 r. projekt był kontrolowany przez IZ. Kontrole obejmowały: przestrzeganie procedur w zakresie sprawozdawczości, rozliczeń finansowych, w tym poprawność kwalifikowania wydatków oraz rzetelność wniosków o płatność; przestrzeganie zasad archiwizacji dokumentów, prowadzenia i przechowywania ewidencji księgowej związanej z realizacją projektu; przestrzeganie zgodności z politykami Wspólnoty; prawidłowość i skuteczność jego realizacji.

Kontrola przeprowadzona w sierpniu 2011 r. (na próbie wydatków poniesionych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-01) obejmowała okres od początku realizacji projektu do końca czerwca 2011 r.

W trakcie kontroli stwierdzono brak ujęcia we wniosku o płatność wszystkich kwalifikowanych wydatków (wynagrodzenia - z tytułu umowy zlecenia - pracowników Sekretariatu Sieci), błędy formalne (w opisie) w zestawieniu wydatków, ujęcie we wniosku o płatność (za okres do końca czerwca 2011 r.) wydatków zrealizowanych w lipcu 2011 r. (podatek PIT-4 i składki ZUS). Ponadto IZ stwierdziła, że beneficjent na etapie planowania budżetu na 2011 r. nie przewidział realizacji zadań zapisanych w kontrolowanym projekcie. Tym samym wydatki te nie mogły zostać zaplanowane jako wydatki ze środków POPT 2007-2013 i ujęte na paragrafach klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą 8 i 9 i w konsekwencji wydatki kwalifikowane finansowane były ze środków bieżących GDOŚ (paragrafy klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą 0).

W wyniku dokonanych ustaleń kontrolujący zalecili: wystąpienie do MRR z wnioskiem o wyrażenie zgody na zmianę planu finansowego, polegającą na przeniesieniu środków z paragrafów klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą 0 na paragrafy klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą 8 i 9, a następnie przebieganie wydatków kwalifikowanych w ramach projektu poniesionych ze środków ujętych na paragrafach z ostatnią cyfrą 0 na paragrafy z ostatnią cyfrą 8 i 9; zmianę opisu dokumentów uwzględniającą dokonane przebiegania; ujmowanie we wnioskach o płatność wszystkich wydatków spełniających zasady kwalifikowalności w ramach projektu; ujmowanie we wniosku o płatność wydatków zgodnie z datą ich poniesienia oraz złożenie korekty wniosku o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-01. Zalecenia zostały wdrożone

Kontrola przeprowadzona w sierpniu 2012 r. (na próbie wydatków poniesionych w ramach wniosku o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-05) obejmowała II kwartał 2012 r. Natomiast przestrzeganie zgodności z politykami Wspólnoty oraz prawidłowość i skuteczność realizacji projektu zbadano za okres: od poprzedniej kontroli do końca czerwca 2012 r.

W trakcie kontroli stwierdzono naruszenie obowiązków promocyjno-informacyjnych (w przypadku postępowań na świadczenie usług w zakresie tłumaczeń oraz rezerwacji hoteli i biletów lotniczych zarówno w ogłoszeniach publikowanych w BZP, jak i na umowach brak jest informacji o współfinansowaniu zamówienia ze środków UE) i w konsekwencji zalecono wypełnianie obowiązków związanych z informacją i promocją zgodnie z art. 8 pkt 4 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 w odniesieniu do wszystkich wydatków częściowo finansowanych z POPT 2007-2013. Zalecenie zostało wdrożone.

IZ w obu informacjach pokontrolnych (nr P11/2011 i nr P7/2012) stwierdziła, że projekt jest realizowany skutecznie i prawidłowo, a posiadane przez beneficjenta kadry i zaplecze techniczne gwarantują jego wykonalność.

We wrześniu 2012 r. projekt był audytowany przez UKS w Warszawie w zakresie: spełniania kryteriów wyboru w ramach POPT 2007-2013, realizacji zgodnie z decyzją o dofinansowaniu i zgodności ze wszystkimi warunkami dotyczącymi przeznaczenia, wykorzystania i zakładanych celów; zgodności zadeklarowanych wydatków (we wniosku o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-04) z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta; zgodności z zasadami wspólnotowymi i krajowymi oraz wypłaty wkładu publicznego beneficjentowi.

W trakcie audytu stwierdzono, że umowa nr 332/GDOŚ/BDGU/2011 na wykonanie pisemnych i ustnych tłumaczeń oraz ogłoszenie o zamówieniu w tym zakresie nr 271733-2011 nie zawierają informacji o współfinansowaniu zamówienia ze środków UE, czym potwierdzono ustalenia dokonane przez IZ w trakcie kontroli projektu przeprowadzonej w sierpniu 2012 r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez beneficjenta (art. 16 ust. 2 pkt. b Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

W trakcie czynności audytowych beneficjent przedłożył pełną dokumentację wspierającą badany wniosek o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06, złożony w IZ w dniu 26.10.2012 r., która obejmuje: faktury, umowy zlecenia i o dzieło oraz rachunki do nich, listy płac, deklaracje PIT-4R i ZUS DRA, delegacje służbowe, dowody zapłaty (potwierdzenia wykonania przelewów).

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność prezentuje poniższa tabela:

lp.	nr dokumentu	data wystawienia	data zapłaty	nazwa towaru lub usługi/ pozycja na dokumencie	NIP wystawcy dokumentu	kwota dokumentu brutto	kwota wydatków kwalifikowalnych	w tym VAT
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	0161/12/FVS	2012-07-12	2012-07-13	tablica informacyjna o realizacji projektu w Biurze Projektu sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju	5242707875	344,40	344,40	64,40
2	1008/IX/2012	2012-09-27	2012-09-28	druk wizytówek imiennych pracowników Sekretariatu Sieci po zmianie siedziby Biura Projektu	9522117272	307,50	307,50	57,50
3	728/VII/2012	2012-07-12	2012-07-20	druk wizytówek Sekretariatu Sieci po zmianie siedziby Biura Projektu	9522117272	196,80	196,80	36,80
4	0574/12/FVS	2012-07-19	2012-07-20	wyrobienie pieczętki Sekretariatu Sieci po zmianie siedziby Biura Projektu	5220054377	63,96	63,96	11,96
5	172/2012/AG	2012-09-10	2012-09-27	usługa gastronomiczna na potrzeby spotkania GR OOS działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Krakowie w dniach 3-5 września 2012, realizowana jako podwykonawstwo do umowy 138/GDOŚ/DIŚ/2012	6760119170	6600,00	6600,00	697,56
6	2012/4730/DK	2012-09-20	2012-09-27	usługa konferencyjna na potrzeby spotkania GR OOS działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Krakowie w dniach 3-5 września 2012, realizowana na podstawie umowy nr 138/GDOŚ/DIŚ/2012	6761018086	16186,00	16186,00	1572,28

7	2012/4415/DK	2012-10-02	2012-08-23	zaliczka dla usługi konferencyjnej na potrzeby spotkania GR OOS działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Krakowie w dniach 3-5 września 2012, realizowana na podstawie umowy nr 138/GDOŚ/DIŚ/2012	6761018086	16800,00	16800,00	1244,44
8	71/09/12	2012-09-12	2012-09-13	usługa cateringowa na potrzeby spotkania GR NPF działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Warszawie w dniu 12 września 2012 na podstawie umowy nr 135/GDOŚ/DIŚ/2012	8221006608	5043,00	5043,00	943,00
9	143/12	2012-07-26	2012-08-07	usługa gastronomiczna na potrzeby spotkania GR OPiE działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Warszawie w dniu 24 lipca 2012	5220051462	600,48	600,48	44,48
10	132/12	2012-07-09	2012-07-09	usługa gastronomiczna na potrzeby spotkania GR NPF działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Warszawie w dniu 9 lipca 2012	5220051462	848,88	848,88	62,88
11	162/12	2012-09-17	2012-09-20	usługa gastronomiczna na potrzeby spotkania GR GO działającej w ramach Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju w Warszawie w dniu 17 września 2012	5220051462	265,68	265,68	19,68
12	66/2012	2012-09-11	2012-09-19	pokrycie kosztów delegacji krajowej Magdaleny Stan pracownika Sekretariatu Sieci na obsługę spotkania GR OOS w Krakowie w dniach 3-5 września 2012	7010151052	122,00	122,00	0,00
13	67/2012	2012-09-10	2012-09-19	pokrycie kosztów delegacji krajowej Eweliny Koseli pracownika Sekretariatu Sieci na obsługę spotkania GR OOS w Krakowie w dniach 3-5 września 2012	7010151052	155,00	155,00	0,00
14	68/2012	2012-09-10	2012-09-20	pokrycie kosztów delegacji krajowej Agnieszki Zdanowskiej pracownika Sekretariatu Sieci na obsługę spotkania GR OOS w Krakowie w dniach 3-5 września 2012	7010151052	155,00	155,00	0,00
15	60/09/2012	2012-09-07	2012-09-13	usługa tłumaczenia pisemnego materiałów Włączenie problematyki zmiany klimatu do unijnej polityki spójności na lata 2014-2020 na potrzeby spotkania GR NPF w dniu 12 września 2012 w Warszawie	5213501065	418,20	418,20	78,20

16	53/09/2012	2012-09-07	2012-09-13	usługa tłumaczenia pisemnego materiałów Agenda warsztatów w zakresie budowania potencjału dla problematyki zmiany klimatu do unijnej polityki spójności na lata 2014-2020 na potrzeby spotkania GR NPF w dniu 12 września 2012 w Warszawie	5213501065	73,80	73,80	13,80
17	184	2012-07-27	2012-07-31	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 36/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec wynagrodzenie	6612188239	2581,99	2581,99	0,00
18	184	2012-07-27	2012-08-06	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 36/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec ZUS	6612188239	1341,60	1341,60	0,00
19	184	2012-07-27	2012-08-20	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 36/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec podatek	6612188239	204,00	204,00	0,00
20	184	2012-07-27	2012-07-31	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 35/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec wynagrodzenie	5272451165	2581,99	2581,99	0,00
21	184	2012-07-27	2012-08-06	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 35/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec ZUS	5272451165	1341,60	1341,60	0,00
22	184	2012-07-27	2012-08-20	lista płac nr 184 umowa zlecenie nr 35/GDOŚ/DIŚ/2012 pracownika w sekretariacie Sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju, rachunek za lipiec podatek	5272451165	204,00	204,00	0,00
23	216	2012-09-12	2012-09-13	lista płac nr 216 wynagrodzenie za wykonanie umowy o dzieło nr 140/GDOŚ/DIŚ/2012 przez eksperta zewnt. - przeprowadzenie warsztatów pt. przekształcenie koryt rzecznych i ekosystemów z nimi związanych (...) podczas spotkania GR OOS 5.09.2012 w Krakowie	6771742694	1365,00	1365,00	0,00
24	218	2012-09-19	2012-09-20	lista płac nr 218 wynagrodzenie za wykonanie umowy o dzieło nr 147/GDOŚ/DIŚ/2012 przez eksperta zewnt. - argumenty za stabilizacją biologiczną (...) podczas spotkania GR GO 17.09.2012 w Warszawie	9291437320	3640,00	3640,00	0,00

25	218	2012-09-19	2012-09-20	lista płac nr 218 wynagrodzenie za wykonanie umowy o dzieło nr 132/GDOŚ/DIŚ/2012 przez eksperta zewnt. - opracowanie przedmiotu zamówienia dla ekspertyz przygotowywanych na zlecenie GR GO działającej w ramach sieci Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju	5212826753	3184,00	3184,00	0,00
suma ogółem w zł						64 624,88	64 624,88	4 846,98

Wszystkie wydatki wyszczególnione w badanym wniosku o płatność zostały poniesione przez GDOŚ, tj. podmiot, z którym IZ zawarła w dniu 22.02.2011 r. porozumienie o dofinansowaniu nr UDA-POPT.03.01.00-00-222/11-00.

Wielkość wydatków zadeklarowanych we wniosku o płatność objętym audytem jest zgodna z zestawieniem wydatków, fakturami i innymi równoważnymi dowodami oraz dowodami zapłaty (potwierdzenia wykonania przelewów).

Poniesione wydatki w całości odnoszą się do współfinansowanego projektu.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 3 porozumienia o dofinansowaniu beneficjent zobowiązał się do stosowania odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.

W okresie objętym audytem (III kwartał 2012 r.) rachunkowość GDOŚ prowadzona była zgodnie z zarządzeniami Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska nr 24 z dnia 17.08.2010 r. (obowiązywało do dnia 16.08.2012 r.) i nr 42 z dnia 17.08.2012 r. (obowiązują od dnia 17.08.2012 r.) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w GDOŚ.

Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu systemu informatycznego. Od dnia 01.01.2010 r. w GDOŚ jest wykorzystywany system informatyczny Quorum firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Poniesione w projekcie wydatki (koszty) zostały zaewidencjonowane, zgodnie z ww. zarządzeniami, na kontach zespołu 4 - koszty według rodzaju.

Księgowanie wydatków odbywało się w rozbięciu na środki krajowe (15%) oraz środki UE pochodzące z EFRR (85%).

Płatności są dokonywane (i ewidencjonowane) za pośrednictwem rachunku bieżącego jednostki (k. 130).

Ewidencja analityczna prowadzona jest w oparciu o wewnętrzny numer (kod księgowy) projektu: „2.PT.5”, gdzie 2 oznacza źródło finansowania (program operacyjny, w ramach którego realizowany jest projekt - POPT), natomiast 5 - kolejny numer projektu realizowanego przez GDOŚ.

Tak prowadzona analityka umożliwia wyodrębnienie i identyfikację wszelkich zapisów księgowych związanych z projektem.

Zapisy księgowe zawierają: datę utworzenia zapisu, kwotę wydatku, nazwę dokumentu stanowiącego podstawę zapisu, opis wydatku, nazwę kontrahenta, datę płatności.

Wszystkie wydatki na rzecz wykonawców zostały poniesione w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych (przelewy) z rachunku bankowego GDOŚ.

Wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków zostały opisane we właściwy sposób, tj. zawierają: nr i nazwę projektu, opis i nazwę zadania, kwotę wydatku brutto i wartość podatku VAT, kwotę wydatku kwalifikowanego z podziałem na źródła finansowania, informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym oraz logo POPT, UE i GDOŚ.

3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami wspólnotowymi i krajowymi (art. 16 ust. 2 pkt c Rozporządzenia Komisji 1828/2006) ustalono, że:

3.1 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

Beneficjent badany wniosek o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06 (za III kwartał 2012 r.) złożył w IZ w dniu 26.10.2012 r.

W ww. wniosku beneficjent wykazał kwotę wydatków kwalifikowanych w wysokości 64.624,88 zł (zgodnie z aktualnym planem finansowym, na III kwartał 2012 r. zaplanowano wydatki kwalifikowane w wysokości 257.200,00 zł) i wnioskował o ich autoryzację.

IZ pismem z dnia 14.11.2012 r. (informacja dla beneficjenta o wynikach weryfikacji wniosku o płatność), poinformowała o weryfikacji wniosku, w wyniku której rozliczono deklarowane wydatki kwalifikowane (64.624,88 zł) w ramach POPT 2007-2013.

Wykazane we wniosku o płatność wydatki poniesione zostały przez beneficjenta w III kwartale 2012 r., tj. w okresie kwalifikowalności wydatków (01.01.2011 r. - 31.12.2012r.) określonym w porozumieniu o dofinansowaniu.

W badanym wniosku o płatność wydatki zostały wykazane tylko jeden raz i zostały poniesione na: organizację spotkań przedstawicieli grup roboczych; delegacje pracowników Sekretariatu sieci na obsługę spotkania GR OOS w Krakowie; zakup: tablicy informacyjnej do nowej siedziby biura projektu - Sekretariatu Sieci (Warszawa, ul. Stawki 2), pieczątki i wizytówek Sekretariatu oraz wizytówek pracowników Sekretariatu; tłumaczenia pisemne materiałów na potrzeby spotkania GR NPF oraz wynagrodzenia ekspertów i pracowników Sekretariatu Sieci (umowy zlecenia i o dzieło wraz z pochodnymi - podatek PIT-4 i składki ZUS), tj. wydatki kwalifikowane zgodnie z *Wytycznymi w zakresie korzystania z pomocy technicznej*.

Podatek VAT jest kosztem kwalifikowanym projektu, bowiem beneficjent jako państwowa jednostka budżetowa nie ma prawnej możliwości odzyskania tego podatku.

W badanym wniosku o płatność nie wystąpiły wydatki niekwalifikowane określone w art. 7 rozporządzenia (WE) 1080/2006 oraz w *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej i Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i FS w okresie programowania 2007-2013*.

Wszystkie wydatki objęte badanym wnioskiem o płatność zostały poniesione w ramach POPT 2007-2013 i sfinansowane wyłącznie w ramach przedmiotowego projektu, co wynika z opisu dokumentów źródłowych (nr projektu: POPT.03.01.00-00-222/11, informacja o wysokości wydatku kwalifikowanego).

3.2 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

We wniosku o dofinansowanie beneficjent zobowiązał się do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp) przy wyłanianiu wykonawców zadań finansowanych w ramach projektu.

Zamówienia publiczne w GDOŚ udzielane są zgodnie z *Regulaminem udzielania zamówień publicznych w GDOŚ*, wprowadzonym zarządzeniem nr 5 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 31.01.2011 r.

Zgodnie z ww. regulaminem przy zamówieniach publicznych o wartości równej lub przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 14.000,00 EUR stosuje się tryby postępowania przewidziane w ustawie Pzp, natomiast w przypadku zamówień nie objętych reżimem ustawy Pzp (o wartości poniżej 14.000,00 EUR) zasady określone w regulaminie.

Poza tym do zamówień o wartości poniżej 14.000,00 EUR beneficjent stosował również zasady wynikające z zał. nr 1 do *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej* (wersja z dnia 12.03.2012 r.).

Zgodnie z § 4 regulaminu zamówienia o wartości poniżej 14.000,00 EUR realizuje się po wypełnieniu i zatwierdzeniu wniosku w sprawie realizacji zamówienia wyłączonego spod stosowania ustawy Pzp.

Do wniosku dla zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 10.000,00 zł netto należy dołączyć dokumentację z przeprowadzonego rozpoznania cenowego.

Wytyczne w zakresie korzystania z pomocy technicznej obniżyły kwotę zamówienia (do 3.500,00 zł brutto), po przekroczeniu której wymagane jest udokumentowanie procedury udzielenia zamówienia. Do 3.500,00 zł brutto beneficjent ponosi wydatki bez konieczności dokumentowania procedury.

Dokonanie rozpoznania cenowego dopuszcza się w formie faksowej i elektronicznej i przeprowadza się poprzez przekazanie zapytania cenowego do co najmniej 3 wybranych wykonawców. Zapytanie powinno zawierać krótką charakterystykę przedmiotu zamówienia oraz wymagany termin odpowiedzi.

Proces wyboru wykonawców w procedurze konkurencyjnej (rozpoznanie cenowe) na rzecz których poniesione wydatki ujęte zostały w badanym wniosku o płatność oraz realizacji poszczególnych zamówień przedstawiał się następująco:

Usługa konferencyjna na potrzeby spotkania GR OOS w Krakowie.

Zapytanie ofertowe zawierające charakterystykę przedmiotu zamówienia (organizacja i obsługa pobytu uczestników spotkania - ok. 50 osób - w dniach 03-05.09.2012 r. w Krakowie) oraz wymagany termin przekazania odpowiedzi (do dnia 02.08.2012 r.) beneficjent wysłał (mailem) w dniu 27.07.2012 r. następującym firmom (hotelom) w Krakowie: „Wyspiański”, „Novotel”, „Holiday Inn Express Kraków” i „Best Western Premier”.

W terminie składania ofert wpłynęły oferty 3 hoteli: „Wyspiański” na kwotę 42.601,73 zł brutto, „Novotel” (58.513,00 zł brutto), „Holiday Inn Express Kraków” (71.034,00 zł brutto). Hotel „Best Western Premier” nie złożył oferty.

Po przeprowadzonym rozpoznaniu cenowym wybrano ofertę złożoną przez hotel „Wyspiański”, jako najkorzystniejszą cenowo i dostosowaną do potrzeb zamawiającego.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia wyłączzonego spod stosowania przepisów ustawy Pzp z dnia 03.08.2012 r., z dołączonym rozeznaniem cenowym, został zatwierdzony w dniu 09.08.2012 r.

W dniu 21.08.2012 r. zawarta została między stronami (GDOŚ - zamawiający i JAN-POL S.A. - wykonawca, właściciel hotelu „Wyspiański”) umowa nr 138/GDOŚ/DIŚ/2012, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się do zapewnienia obsługi pobytu wraz z cateringiem, w hotelu „Wyspiański” w Krakowie, w terminie 03-05.09.2012 r., dla 50 osób, uczestników spotkania organizowanego w ramach projektu POPT.03.01.00-00-222/11.

Zamówienie obejmowało: zapewnienie obsługi hotelowej i gastronomicznej oraz umożliwienie korzystania u urządzeń dydaktycznych znajdujących się na terenie hotelu.

Zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy wynagrodzenie do wysokości 42.601,73 zł brutto, którego rzeczywista wartość zostanie ustalona na podstawie kosztorysu powykonawczego podpisanego przez strony.

Zapłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu zamówienia na podstawie faktury VAT, wystawionej przez wykonawcę, po podpisaniu kosztorysu powykonawczego i protokołu zdawczo-odbiorczego.

Zamawiający, celem realizacji zamówienia, zobowiązany był wpłacić wykonawcy zaliczkę w wysokości 16.800,00 zł brutto.

Zgodnie z § 4 umowy wykonawca mógł powierzyć wykonanie zamówienia osobom trzecim (za działanie, których odpowiadał jak za własne).

W dniu 23.08.2012 r. zamawiający wpłacił na rachunek bankowy wykonawcy zaliczkę w ww. kwocie, która została udokumentowana fakturą VAT nr 2012/4415/DK wystawioną przez wykonawcę w dniu 02.10.2012 r.

Z podpisanego (bez daty) przez strony protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z podpisaną umową i przyjęte bez zastrzeżeń.

Zgodnie z podpisanym (bez daty) przez strony kosztorysem powykonawczym wynagrodzenie za usługę wyniosło 39.586,00 zł.

Ponieważ zamówienie zostało zrealizowane przy udziale podwykonawcy (zgodnie z umową) - „Restauracji Ryszarda”, znajdującej się w hotelu „Wyspiański”, która zorganizowała uroczystą kolację dla uczestników spotkania (co potwierdza kosztorys powykonawczy), ww. wynagrodzenie zostało zafakturowane w następujący sposób:

- 32.986,00 zł brutto - faktura VAT nr 2012/4730/DK z dnia 20.09.2012 r., wystawiona przez JAN-POL S.A. (NIP: 676-10-18-086). Do zapłaty: 16.186,00 zł brutto (faktura uwzględnia zapłaconą zaliczkę),
- 6.600,00 zł brutto - faktura VAT nr 172/2012/AG z dnia 20.09.2012 r., wystawiona przez „Restauracje Ryszarda” (NIP: 676-011-91-70).

Obie faktury zapłacone zostały przez zamawiającego w dniu 27.09.2012 r.

Usługa cateringowa na potrzeby spotkania GR NPF, w siedzibie GDOŚ w Warszawie.

Zapytanie ofertowe zawierające charakterystykę przedmiotu zamówienia (obsługa cateringowa uczestników spotkania - ok. 50 osób - w dniu 12.09.2012 r.) oraz wymagany termin przekazania odpowiedzi (do dnia 01.08.2012 r.) beneficjent wysłał (mailem) w

dniu 25.07.2012 r. następującym firmom: LUNCH SERVICE D. Cyran, P. Sobczak z Michałowic k. Warszawy, Gaston Catering z Łomianek, MCC Mazurkas Conference Centre & Hotel z Ożarów Mazowieckiego, Restauracja „Krasnodwór” z Warszawy i Restauracja „Il Sole” z Warszawy.

W terminie składania ofert wpłynęło 5 ofert od ww. firm, którym wysłano zapytanie ofertowe. Oferty opiewały na kwoty brutto: LUNCH SERVICE - 5.043,00 zł, Gaston Catering - 2.545,56 zł (oferta niekompletna - firma nie podała cen za wszystkie usługi wymienione w zapytaniu, a na mailową prośbę z dnia 03.08.2012 r. uzupełnienia oferty nie odpowiedziała), MCC Mazurkas Conference Centre & Hotel - 6.030,00 zł, Restauracja „Krasnodwór” - 6.300,00 zł, Restauracja „Il Sole” - 6.664,65 zł.

Po przeprowadzonym rozpoznaniu cenowym, jako najkorzystniejszą cenowo, wybrano ofertę złożoną przez firmę LUNCH SERVICE.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia wyłączony spod stosowania przepisów ustawy Pzp z dnia 03.08.2012 r., z dołączonym rozeznaniem cenowym, został zatwierdzony w dniu 07.08.2012 r.

W dniu 17.08.2012 r. zawarta została między stronami (GDOŚ - zamawiający i LUNCH SERVICE - wykonawca) umowa nr 135/GDOŚ/DIŚ/2012, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się do zapewnienia cateringu wraz z obsługą w dniu 12.09.2012 r., w godzinach 9.00-16.00, dla 50 uczestników spotkania GR NPF, w siedzibie GDOŚ w Warszawie.

Za wykonanie zamówienia strony ustaliły wynagrodzenie do wysokości 5.043,00 zł brutto, którego rzeczywista wartość zostanie ustalona na podstawie kosztorysu powykonawczego podpisanego przez strony.

Zapłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu zamówienia na podstawie faktury VAT, wystawionej przez wykonawcę, po podpisaniu kosztorysu powykonawczego i protokołu zdawczo-odbiorczego.

W umowie zastrzeżono, że wykonawca nie może powierzyć wykonania zamówienia innemu podmiotowi bez uprzedniej, pisemnej zgody zamawiającego.

Z podpisanego (bez daty) przez strony protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z podpisaną umową i przyjęte bez zastrzeżeń.

Zgodnie z podpisanym (bez daty) przez strony kosztorysem powykonawczym wynagrodzenie za usługę wyniosło 5.043,00 zł.

Za zrealizowaną usługę wykonawca wystawił w dniu 12.09.2012 r. fakturę VAT nr 71/09/12 na ww. kwotę, która została zapłacona przez zamawiającego w dniu 13.09.2012 r.

Wykonanie prezentacji na temat „Argumenty za stabilizacją biologiczną frakcji 0-20 mm ze zmieszanych odpadów komunalnych przed jej składowaniem” podczas spotkania GR GO, w siedzibie MŚ w Warszawie.

Zapytanie ofertowe zawierające charakterystykę przedmiotu zamówienia (przygotowanie i przeprowadzenie przedmiotowej prezentacji w dniu 17.09.2012 r.) oraz wymagany termin przekazania odpowiedzi (do dnia 28.08.2012 r.) beneficjent wysłał (mailem) w dniu 22.08.2012 r. do prof. Uniwersytetu Zielonogórskiego p. Andrzeja Jędrzaka, który w dniu 28.08.2012 r. złożył swoją ofertę na kwotę 4.000,00 zł brutto.

Oferta została zaakceptowana. W uzasadnieniu wyboru podano, że p. A. Jędrzak jest wybitnym, powszechnie uznanym ekspertem w zakresie gospodarki odpadami (w

szczegółności metod biologicznych ich przetwarzania), znającym dogłębnie zarówno zagadnienia teoretyczne, jak i praktyczne. Od wielu lat ściśle współpracuje z MŚ, będąc członkiem komitetów, zespołów i grup roboczych (np. grupy roboczej ds. monitorowania realizacji krajowego planu gospodarki odpadami). Wykonywał też prace, które stały się podstawą przygotowania m. in. wytycznych dotyczących wymagań dla procesów kompostowania, fermentacji i mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów przez Departament Gospodarki Odpadami MŚ. Powyższe wskazuje, że prof. A. Jędrzak jest jedynym specjalistą, który w całościowy sposób jest w stanie przedstawić argumenty za stabilizacją biologiczną frakcji 0-20 mm ze zmieszanych odpadów komunalnych przed jej składowaniem.

Postępowanie beneficjenta zgodne było z zasadami udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000,00 EUR określonymi w zał. nr 1 do *Wytycznych w zakresie korzystania z pomocy technicznej* (wersja z dnia 12.03.2012 r.), gdzie w punkcie 5 podpunkt 12 zapisano: „w przypadku gdy beneficjent stwierdzi, że na rynku nie istnieje 3 potencjalnych wykonawców może skierować zapytanie ofertowe do dwóch lub jednego wykonawcy oraz przedstawić uzasadnienie wskazujące na obiektywne przesłanki potwierdzające dany stan rzeczy”.

Wniosek w sprawie realizacji zamówienia wyłączzonego spod stosowania przepisów ustawy Pzp z dnia 28.08.2012 r., z dołączonym rozeznaniem cenowym, został zatwierdzony w dniu 03.09.2012 r.

W dniu 05.09.2012 r. zawarta została między stronami (GDOŚ - zamawiający i p. A. Jędrzakiem - wykonawca) umowa (o dzieło) nr 147/GDOŚ/DIŚ/2012, zgodnie z którą wykonawca zobowiązał się do przedstawienia przedmiotowej prezentacji w dniu 17.09.2012 r., w siedzibie MŚ, podczas spotkania GR GO.

Z tytułu wykonania umowy zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 4.000,00 zł brutto.

Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie wystawionego rachunku, po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego stwierdzającego wykonanie umowy.

Z podpisanego (bez daty) przez strony protokołu zdawczo-odbiorczego wynika, że zamówienie zostało zrealizowane (beneficjent w trakcie audytu przedłożył przedmiotową prezentację) zgodnie z podpisaną umową i przyjęte bez zastrzeżeń.

Rachunek za wykonaną umowę, na kwotę 4.000,00 zł brutto, wykonawca wystawił w dniu 17.09.2012 r.

Z wynagrodzenia brutto wykonawcy zamawiający potrącił zaliczkę na podatek dochodowy (PIT) w wysokości 360,00 zł. Wynagrodzenie netto w wysokości 3.640,00 zł. zamawiający wypłacił (przełał na wskazany rachunek) wykonawcy w dniu 20.09.2012 r.

W zestawieniu poniesionych wydatków objętych wnioskiem o płatność beneficjent zadeklarował (poz. 24 zestawienia) wypłacone wykonawcy wynagrodzenie netto. Ponieważ zaliczka na podatek odprowadzona została na rachunek właściwego urzędu skarbowego w październiku 2012 r. nie została zadeklarowana w przedmiotowym wniosku, który obejmował wydatki kwalifikowane poniesione przez beneficjenta w III kwartale 2012 r.

Dokumentacja dotycząca wyboru ww. wykonawców (zapytania ofertowe, oferty, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, podpisane umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, faktury i rachunek oraz dowody ich zapłaty - potwierdzenia

wykonania przelewów), w wersjach elektronicznych, znajduje się na płycie CD, która stanowi załącznik nr 1 do akt sprawy.

Ponadto wniosek o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06 obejmuje wydatki poniesione na rzecz nw. wykonawców wyłonionych w ramach zamówień publicznych objętych badaniem w trakcie poprzedniego audytu projektu przeprowadzonego we wrześniu 2012 r.:

- Contact Language Services P. Stróżyk, P. Siwiec Sp. j. z Warszawy.
Wykonawca wyłoniony został w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem było świadczenie usług w zakresie tłumaczeń pisemnych i ustnych dla GDOŚ,
- p. Magdalena Stan z Warszawy (umowa zlecenie nr 35/GDOŚ/DIŚ/2012).
Wykonawca wyłoniony został w ramach rozpoznania cenowego dotyczącego zatrudnienia osoby na umowę zlecenie, która będzie wykonywała zadania w charakterze wsparcia w zakresie działań podejmowanych w ramach prowadzenia i obsługi Sekretariatu Sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”,
- p. Ewelina Kosela z Ostrowca Świętokrzyskiego (umowa zlecenie nr 36/GDOŚ/DIŚ/2012).
Wykonawca wyłoniony został w ramach rozpoznania cenowego dotyczącego zatrudnienia osoby na umowę zlecenie, która będzie wykonywała zadania w charakterze sekretarza w ww. Sekretariacie Sieci.

W trakcie badania ww. postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wniosek obejmuje również wydatki (do 3.500,00 zł brutto) poniesione na rzecz nw. wykonawców, wyłonionych przez beneficjenta, bez konieczności dokumentowania procedury, zgodnie z *Wytocznymi w zakresie korzystania z pomocy technicznej*:

- D-POS B. Jakubowski, M. Krakowiak Sp. j. z Warszawy - wykonanie tablicy informacyjnej dla Sekretariatu Sieci,
- Drukarnia Quattro Printing Sp. z o.o. z Warszawy - druk wizytówek Sekretariatu oraz wizytówek imiennych pracowników Sekretariatu (po zmianie siedziby Sekretariatu),
- „PAKULSKI” Adam Pakulski z Warszawy - wyrobienie pieczętki Sekretariatu (po zmianie jego siedziby),
- C.R.ENTERPRISE Cezary Rot z Warszawy - 3 usługi gastronomiczne (catering) na potrzeby spotkań w Warszawie nw. Grup Roboczych, działających w ramach sieci „Partnerstwo: Środowisko dla Rozwoju”:
 - Grupa Robocza Ochrona Powietrza i Energetyka (GR OPiE) w dniu 24.07.2012 r.,
 - GR NPF w dniu 09.07.2012 r.,
 - GR GO w dniu 17.09.2012 r.
- p. Marek Jelonek z Brzączowic - umowa o dzieło (przeprowadzenie warsztatów dotyczących przekształceń koryt rzecznych i ekosystemów z nimi związanych - część teoretyczna i praktyczna, podczas spotkania GR OOŚ, w dniu 05.09.2012 w Krakowie),
- p. Tomasz Gorgolewski z Warszawy - umowa o dzieło (opracowanie opisu przedmiotu zamówienia dla ekspertyz przygotowywanych na zlecenie GR GO).

3.3 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

Audytowany projekt ma charakter nieinfrastrukturalny, jego realizacja nie przewiduje, ani nie wymaga jakiegokolwiek ingerencji w środowisko. Tym samym projekt jest neutralny w odniesieniu do zasad ochrony środowiska.

Zagadnienie było również badane w trakcie audytu projektu przeprowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa, udokumentowanego protokołem z czynności (audytowych) z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

3.4 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

GDOŚ, jako państwowa jednostka budżetowa, finansowana jest ze środków publicznych, dlatego pomoc publiczna w projekcie nie występuje, co znajduje potwierdzenie w Szczegółowym Opisie Priorytetów POPT 2007-2013, zgodnie z którym pomoc publiczna nie dotyczy Działania 3.1, realizowanego w ramach Priorytetu 3.

Zagadnienie było również badane w trakcie audytu projektu przeprowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa, udokumentowanego protokołem z czynności (audytowych) z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

3.5 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

Zgodnie z § 10 porozumienia o dofinansowaniu beneficjent jest zobowiązany do zapewnienia informowania społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez UE, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 8 i 9 rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006, wytycznych MRR w zakresie informacji i promocji oraz ewentualnych wytycznych Instytucji w tym samym zakresie.

Ponadto beneficjent zapewnia prawidłowe informowanie społeczeństwa o finansowaniu realizacji projektu przez UE poprzez:

- zastosowanie zasad określonych w *Strategii komunikacji funduszy europejskich w Polsce w ramach NSS na lata 2007-2013*, w tym stosowanie określonych tam oznaczeń. W przypadku stosowania innego oznaczenia beneficjent powinien zamieścić informację o treści: „Projekt współfinansowany przez UE ze środków POPT 2007-2013”,
- zawarcie informacji o współfinansowaniu ze środków UE w umowach z wykonawcami podpisanych w trakcie realizacji projektu.

W wyniku przeprowadzonych czynności audytowych działań informacyjno-promocyjnych wiążących się z badanym wnioskiem o płatność stwierdzono, że w kosztach kwalifikowanych beneficjent nie wykazał wydatków dotyczących informacji i promocji, bowiem nie były one przewidziane w projekcie.

Informacja o projekcie znajduje się na stronie internetowej www.projekty.gdos.gov.pl, w zakładce „projekty międzynarodowe”.

Wszelkie dokumenty i materiały informacyjno-promocyjne odnoszące się do projektu (np.: korespondencja, materiały szkoleniowe, prezentacje, listy obecności na spotkaniach grup roboczych, strona internetowa, tablica informacyjna) zawierają emblemat UE (spełniający normy graficzne określone w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006), odniesienie słowne do UE i EFRR, logo POPT.

Umowy podpisane z wykonawcami zawierają co najmniej informację o współfinansowaniu zamówienia ze środków UE.

W III kwartale 2012 r. beneficjent nie dokonywał zakupów wyposażenia.

3.6 W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:

Projekt jest zgodny z polityką równych szans (we wniosku o dofinansowanie zadeklarowano, że przy wyborze wykonawców nie będzie brana pod uwagę płeć, rasa, pochodzenie etniczne, niepełnosprawność, wiek, orientacja seksualna, wyznawana religia lub światopogląd) oraz nie dotyczy polityki społeczeństwa informacyjnego i polityki zatrudnienia.

Zagadnienie było również badane w trakcie audytu projektu przeprowadzonego we wrześniu 2012 r., przez pracowników UKS Warszawa, udokumentowanego protokołem z czynności (audytowych) z dnia 16.10.2012 r., znak: MF-DO-POPT-203/2012/W2E3/POPT-I/722/70/12-13/3/308.

4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi (art. 80 rozporządzenia (WE) nr 1083/2006) ustalono, że:

Zgodnie z punktem 2.2.5 Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli POPT (z czerwca 2010 r.) beneficjenci w ramach POPT nie otrzymują refundacji. Złożone przez nich wnioski o płatność mają umożliwić IZ dokonanie oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków, sporządzenie *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność* i certyfikowanie przez IC wydatków wobec KE. Finansowanie realizacji projektu (w tym współfinansowanie krajowe) zapewniane jest w ramach budżetu właściwego dysponenta części budżetowej.

Środki na realizację projektu zostały zabezpieczone w planie rzeczowo-finansowym GDOŚ, w części 41 (środowisko), dział 900, rozdział 90022 i odpowiednie paragrafy. Wydatki poniesione w ramach badanego wniosku o płatność finansowane były z paragrafów: 4178, 4179, 4218, 4219, 4308, 4309, 4388, 4389, 4428, 4429, gdzie cyfry 8 i 9 oznaczają źródła finansowania, mianowicie: 8 - środki UE, 9 - środki krajowe.

Badany wniosek o płatność został zatwierdzony przez IZ, w wyniku czego rozliczono (w ramach POPT 2007-2013) wydatki kwalifikowane w kwocie wnioskowanej przez beneficjenta, tj. 64.624,88 zł, co wynika z pisma IZ z dnia 14.11.2012 r. informującego o wynikach weryfikacji wniosku o płatność.

III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH.

Nie zgłoszono uwag.

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono w GDOŚ.

Wykaz dokumentów włączonych do akt sprawy:

1. skany na płycie CD:

- wniosek o płatność nr WNP-POPT.03.01.00-00-222/11-06,
- dokumentacja dotycząca wyboru wykonawców: JAN-POL S.A., LUNCH SERVICE i Andrzej Jędrzak (zapytania ofertowe, oferty, wskazanie wybranej oferty wraz z uzasadnieniem, podpisane umowy z wykonawcami, protokoły odbioru, faktury i rachunek oraz dowody ich zapłaty - potwierdzenia wykonania przelewów),
- pismo IZ z dnia 14.11.2012 r. informujące o wynikach weryfikacji ww. wniosku o płatność.

2. zdjęcie tablicy w siedzibie Sekretariatu Sieci.

Podpisy osób biorących udział w czynnościach:

ze strony
beneficjenta:

GENERALNA DYREKCYJA OCHRONY ŚRODOWISKA
00-922 Warszawa, ul. Wawelska 52/54
NIP 7010151052, REGON 141628410
tel. 22 57 92 113, fax 22 57 92 112

Główny Księgowy
Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska
Dysponent III stopnia
Sajewska
Grażyna Sajewska
03.04.13

Specjalista
ds. Współpracy Międzynarodowej
Mariusz Dunajewski
03.04.2013

ze strony
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Warszawie:

INSPEKTOR
KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Tomasz Mazur