

Sprawozdanie z kontroli na miejscu

I. IDENTYFIKACYJNE I PODSTAWOWE DANE O PROJEKCIE:

Numer rejestracyjny projektu:	CZ.3.22/3.3.01
Tytuł projektu:	Fundusz mikroprojektów Nisa-Nysa
Partner Wiodący (PW):	Euroregion Nisa, regionální sdružení
Partner poddany kontroli:	Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Nysa
Data kontroli:	28-29.11.2011 r.

Krótki opis projektu:

Fundusz mikroprojektów (FM) stanowi narzędzie na rzecz wspierania projektów o mniejszym zakresie na szczeblu lokalnym. Chodzi przede wszystkim o wspieranie nowych działań w ramach danego obszaru, w szczególności przedsięwzięć ukierunkowanych na rozwój współpracy transgranicznej i tworzenie nowych powiązań między podmiotami, które realizują swoje działania w szczególności w obszarze przygranicznym. Mikroprojekty są ukierunkowane przede wszystkim na rozwój transgranicznych stosunków międzyludzkich, inicjatyw społecznych, przedsięwzięć oświatowych i kulturalnych. Możliwe jest również wspieranie mikroprojektów na rzecz poprawy infrastruktury danego obszaru, w szczególności w zakresie wyposażenia bazy miejskiej i turystycznej o wpływie transgranicznym.

Zarządzanie FM powierzono poszczególnym Euroregionom funkcjonującym na granicy polsko-czeskiej. W kontrolowanym projekcie są to czeska i polska część Euroregionu Nysa (odpowiednio Euroregion Nisa, regionální sdružení oraz Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa).

Dla FM wyodrębniono 20% środków programu Cel 3 na pograniczu polsko-czeskim, czyli łącznie kwotę 43 891 869 EUR na cały okres programowania. Podział wysokości środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przypadający na obie części Euroregionu Nysa przedstawia się następująco:

	Środki na mikroprojekty	Administrowanie FM (max 15% całości)	Razem
Część czeska	2 540 000 €	450 000 €	2 990 000 €
Część polska	3 315 000 €	585 000 €	3 900 000 €

Razem: 6 890 000 €

Do dnia rozpoczęcia kontroli Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa wykorzystało 1.468.348,71 EUR, tj. 37,65 % przyznanych polskiej części Euroregionu środków EFRR (dane na podstawie zatwierdzonego przez Kontrolera Raportu z bieżącej realizacji części narodowej Projektu Fundusz nr 9).

Krótki opis części projektu objętej kontrolą:

Zgodnie z Wytocznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 – 2013 na Kontrolera I stopnia nałożony został obowiązek przeprowadzenia w siedzibie Euroregionu weryfikacji w zakresie przeprowadzania kontroli administracyjnej oraz wykonania planu kontroli przez Euroregion. Ponadto przedmiotem kontroli jest weryfikacja wdrożenia zaleceń wydanych w rezultacie kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Nysa w dniach 09-10.12.2010r.

Euroregion Nysa opracował na rok 2011 plan kontroli, którym objęte zostały dwa mikroprojekty, składające się na 10 % próbę projektów przyjętych do realizacji na poszczególnych posiedzeniach Euroregionalnego Komitetu Sterującego, których termin zakończenia pozwalał na przeprowadzenie kontroli na miejscu w bieżącym roku. Dobór próby dokonany został na podstawie metodologii zamieszczonej we Wspólnej metodologii procesu kontroli dla POWT Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007 -2013 (zwanej dalej: Wspólną metodologią).

Kontrolą Euroregionu objęte zostały następujące mikroprojekty:

1. „Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwizów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447, Beneficjent: Szkoła Narciarska i Sudecki klub ‘Aesculap’
2. „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635, Beneficjent: Filharmonia Dolnośląska w Jeleniej Górze.

Ponadto w Planie kontroli na 2011 r. Euroregionu ujęto mikroprojekty, które objęte zostały kontrolą następczą z uwagi na wydane przez Kontrolera zalecenia pokontrolne. Są to następujące mikroprojekty:

1. „Międzynarodowy Rajd Samochodowy o Puchar Łużyc 2010”, PL.3.22/3.3.01/10.01810; Beneficjent: Automobilklub Karkonoski
2. „Renowacja zabytkowej fontanny w Lwówku Śląskim jako produkt turystyczny obszaru pogranicza”, PL.3.22/3.3.01/10.01824; Beneficjent: Gmina i Miasto Lwówek Śląski.

Dodatkowo, Euroregion Nysa przeprowadził kontrolę następczą mikroprojektu pn. „Festiwal Fotografii Rowerowej BIKESHOT”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01643; Beneficjent: Stowarzyszenie Magna Silesia.

Kontrolą Kontrolera I stopnia objęte zostały następujące mikroprojekty: „Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów” (ze względu na objęcie przedmiotowego projektu 5% próbą i wcześniejsze dokonanie przez Kontrolera weryfikacji projektu w zakresie kontroli administracyjnej, niniejsza kontrola obejmuje weryfikację przeprowadzenia kontroli na miejscu), „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” (weryfikacja kontroli administracyjnej dokonana została przez Kontrolera z art. 16 na podstawie próby wydatków obejmujących poz. 2, 10, 18, 29, 30, 32, 35, 40, 42, 54 *Zestawienia wydatków*) oraz – w zakresie poprawności przeprowadzenia wizyt monitorujących – „Zaclersko-Łużyckie wycieczki rowerowe”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02476 oraz „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02518.

II. OCENA CZĘŚCI PROJEKTU OBJETEJ KONTROLĄ:

1. Ocena realizacji zaleceń pokontrolnych i rekomendacji:

W rezultacie kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 09-10.12.2010 r. wydane zostały następujące zalecenia pokontrolne:

1. sporządzanie po posiedzeniu EKS listy mikroprojektów objętych obowiązkowymi wizytami monitorującymi oraz Planu wizyt monitorujących, zgodnie z procedurą określoną w *Podręczniku dla Partnerów FM*, wersja z maja 2010 r. oraz przeprowadzanie wizyt monitorujących zgodnie z powyższymi dokumentami;
2. przeprowadzanie kontroli na miejscu w terminach zaplanowanych w rocznym Planie kontroli;
3. wprowadzenie zmian do wzoru umowy o dofinansowanie mikroprojektu realizowanego w ramach Funduszu Mikroprojektów POWT RCz – RP 2007-2013 w zakresie:
 - zastąpienia, w § 15 ust. 1 umowy, powołania się na ustawę o Narodowym Planie Rozwoju i przepisy wydane na jej podstawie odwołaniem do obowiązujących procedur, a w szczególności – „Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 określających szczegółowe rozwiązania dotyczące Kontrolera po stronie polskiej” oraz „Wytycznych dla Wnioskodawców – Euroregion Nysa”; dokonanie aneksowania zawartych dotychczas umów we wskazanym zakresie oraz – w konsekwencji – przywoływanie w pismach informujących o kontroli na miejscu oraz upoważnieniach do kontroli przepisów prawa właściwych dla perspektywy finansowej 2007-2013;
 - usunięcia w § 14 ust.1 umowy odwołania do rozporządzenia Komisji (WE) nr 1159/2000 oraz dokonanie aneksowania zawartych dotychczas umów we wskazanym zakresie;
 - zastąpienia, § 18 ust.1 umowy, powołania się na ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) odniesieniem do ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz dokonanie aneksowania umów zawartych po dniu 1 stycznia 2010 r. we wskazanym zakresie;
 - zastąpienia, w § 12 ust. 1 umowy, powołania się na dotychczasowy publikator ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wskazaniem na następujący publikator: t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. oraz dokonanie aneksowania umów zawartych po dniu 25 czerwca 2010 r. we wskazanym zakresie;
4. przekazywanie jednostce kontrolowanej *Sprawozdań z kontroli na miejscu* w terminie określonym w *Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RP 2007 – 2013, wersja 2*;
5. dokonywanie rzetelnych ustaleń stanu faktycznego w zakresie stwierdzenia wyodrębnienia ewidencji analitycznej dla mikroprojektu;
6. zawieranie w *Sprawozdaniu z kontroli* ustaleń stanu faktycznego umożliwiających jednoznaczną ich ocenę oraz dokonywanie wystarczająco precyzyjnych i jednoznacznych ustaleń i wniosków;
7. uzyskiwanie wyjaśnień oraz skontrolowanie całokształtu stanu faktycznego dotyczącego części projektu zrealizowanej przed przeprowadzoną przez Euroregion kontrolą w trakcie kontroli na miejscu;
8. przeprowadzenie kontroli następczej w przypadku mikroprojektu „Renowacja zabytkowej fontanny w Lwówku Śląskim jako produkt turystyczny obszaru pogranicza” (w zakresie posiadania przez odbiorcę końcowego oryginałów dokumentów księgowych oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej) oraz mikroprojektu „Międzynarodowy Rajd Samochodowy o Puchar Łużyc 2010” (w zakresie posiadania przez odbiorcę końcowego oryginałów dokumentów księgowych);
9. stosowanie jednolitych wymagań wobec odbiorców końcowych przy wystąpieniu analogicznego stanu faktycznego.

Ponadto, wydane zostały następujące rekomendacje:

1. w przypadku przeprowadzania wizyt monitorujących - mając na celu zachowanie ścieżki audytu - wprowadzenie praktyki powiadamiania odbiorcy końcowego z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem o planowanej wizycie, informując o osobach przeprowadzających wizytę;
2. w przypadku kontroli na miejscu – informowanie odbiorcy końcowego o planowanej kontroli z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem;
3. w przypadku nowo zawieranych umów o dofinansowanie mikroprojektu realizowanego w ramach Funduszu Mikroprojektów POWT RCz – RP 2007-2013, zastąpienia, w § 12 ust. 1 umowy, powołania się na dotychczasowy publikator ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wskazaniem na następujący publikator: t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że:

Ad. 1 – Euroregion sporządził Plany monitoringów po Euroregionalnych Komitetach Sterujących (zwanymi dalej: EKS) nr IX-XI. Kontrola dwóch losowo wybranych mikroprojektów z Planu monitoringów („Zaclersko-Łużyckie wycieczki rowerowe”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02476 oraz „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02518) potwierdziła przeprowadzenie wizyt monitorujących. Natomiast do Protokołów posiedzeń EKS, na których dokonywany był wybór projektów do dofinansowania, nie były załączane Listy mikroprojektów objętych monitoringiem.

Kontroler I stopnia potwierdził częściowe wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 2 – kontrole na miejscu przeprowadzone zostały w terminach zaplanowanych w rocznym Planie kontroli na 2011 r.

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 3 – w przypadku umów zawieranych po wydaniu niniejszych zaleceń pokontrolnych Euroregion dokonał zmiany wzoru umowy o dofinansowanie w zakresie wskazanym w zaleceniach (weryfikacji dokonano na przykładzie dwóch losowo wybranych mikroprojektów, tj. „Zaclersko-Łużyckie wycieczki rowerowe”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02476 oraz „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02518).

W przypadku kontroli na miejscu przeprowadzonych w 2011 r., Euroregion w pismach informujących o kontroli oraz upoważnieniach do kontroli przywoływał przepisy prawa właściwe dla perspektywy finansowej 2007-2013.

W odniesieniu do zalecenia pokontrolnego wskazującego na konieczność aneksowania uprzednio zawartych umów, Euroregion nie zastosował się do uwagi pokontrolnej. W pisemnych wyjaśnieniach udzielonych podczas kontroli Euroregion wyjaśnił, że ze względu na dużą liczbę bieżących zadań o podstawowym i kluczowym znaczeniu (głównie: kontrola administracyjna, kontrole na miejscu) i czasochłonność operacji dotyczących aneksowania ok. 120 umów, odstąpiono od ich aneksowania – sygnalizowane kwestie miały charakter wtórny i nie stanowiły zagrożenia dla prawidłowej realizacji projektów.

Kontroler I stopnia potwierdził częściowe wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 4 – w trakcie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że *Sprawozdania z kontroli na miejscu* przekazywane są jednostkom kontrolowanym bez pisma przewodniego, co uniemożliwia potwierdzenie zachowania terminu określonego w *Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RP 2007 – 2013*.

Kontroler I stopnia stwierdził brak możliwości potwierdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego.

Ad. 5 – w trakcie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych na przykładzie dwóch mikroprojektów poddanych przez Euroregion kontroli na miejscu w 2011 r. („Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447 oraz „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635) stwierdzono, że w zakresie stwierdzenia wyodrębnienia ewidencji analitycznej dla mikroprojektu dokonywane były rzetelne ustalenia stanu faktycznego. Pracownicy Euroregionu zbadali zgodność dokumentów księgowych oraz dowodów zapłaty z wyodrębnioną ewidencją księgową. Kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości ani rozbieżności pomiędzy wyodrębnioną ewidencją księgową a udostępnioną dokumentacją.

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 6 – w trakcie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych na przykładzie dwóch mikroprojektów poddanych przez Euroregion kontroli na miejscu w 2011 r. („Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447 oraz „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635) stwierdzono, że w *Sprawozdaniach z kontroli* zawarte zostały ustalenia stanu faktycznego umożliwiające jednoznaczną ich ocenę a ustalenia i wnioski dokonane zostały precyzyjnie i jednoznacznie (kwestia kwalifikowalności honorariów osób prowadzących warsztaty w ramach projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” jest przedmiotem ustaleń niniejszej kontroli w dalszej części Sprawozdania).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 7 – w trakcie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych na przykładzie dwóch mikroprojektów poddanych przez Euroregion kontroli na miejscu w 2011 r. („Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447 oraz „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635) stwierdzono, że w trakcie kontroli na miejscu uzyskiwano wyjaśnienia oraz dokonano kontroli całokształtu stanu faktycznego w zakresie dotyczącym kontroli na miejscu (kwestia kwalifikowalności honorariów osób prowadzących warsztaty w ramach projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” jest przedmiotem ustaleń niniejszej kontroli w dalszej części Sprawozdania).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 8 – Euroregion przeprowadził kontrolę następczą mikroprojektu „Renowacja zabytkowej fontanny w Lwówku Śląskim jako produkt turystyczny obszaru pogranicza” (w zakresie posiadania przez odbiorcę końcowego oryginałów dokumentów księgowych oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej) oraz mikroprojektu „Międzynarodowy Rajd Samochodowy o Puchar Łużyc 2010” (w zakresie posiadania przez odbiorcę końcowego oryginałów dokumentów księgowych).

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

Ad. 9 – w trakcie weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych na przykładzie dwóch mikroprojektów poddanych przez Euroregion kontroli na miejscu w 2011 r. („Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447 oraz „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635) stwierdzono, że przy wystąpieniu analogicznego stanu faktycznego Euroregion stosował jednolite wymagania wobec odbiorców końcowych.

Kontroler I stopnia potwierdził wykonanie zalecenia pokontrolnego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji rekomendacji stwierdzono, że:

Ad. 1 – w przypadku wizyt monitorujących Euroregion ustala szczegółowe terminy monitoringów w drodze kontaktów roboczych z przedstawicielami Beneficjenta mailowo lub telefonicznie. Beneficjent nie jest natomiast zawiadamiany o dacie wizyty w sposób sformalizowany.

Kontroler I stopnia stwierdził niewykonanie rekomendacji.

Ad. 2 – w trakcie weryfikacji wykonania rekomendacji na przykładzie dwóch mikroprojektów poddanych przez Euroregion kontroli na miejscu w 2011 r. („Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447 oraz „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635) stwierdzono, że:

✓ - w przypadku pierwszego mikroprojektu pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 27.06.2011 r., tj. na 17 dni przed rozpoczęciem kontroli (14.07.2011 r.); w tym samym dniu zawiadomienie o kontroli zostało przesłane Beneficjentowi drogą poczty elektronicznej,

- w przypadku drugiego mikroprojektu pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 25.08.2011 r., tj. na 4 dni przed dniem rozpoczęcia kontroli (29.08.2011 r.); na egzemplarzu pisma Euroregionu znajduje się pieczęć wpływu jednostki kontrolowanej (datą wpływu jest 25.08.2011 r.).

✓ Kontroler I stopnia stwierdził wykonanie rekomendacji.

Ad. 3 – w przypadku nowo zawieranych umów o dofinansowanie mikroprojektu realizowanego w ramach Funduszu Mikroprojektów POWT RCz – RP 2007-2013, zastąpiono, w § 12 ust. 1 umowy, powołanie się na dotychczasowy publikator ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych wskazaniem na następujący publikator: t.j. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm. (weryfikacji dokonano na dwóch losowo wybranych mikroprojektach: „Zaclersko-Łużyckie wycieczki rowerowe”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02476 oraz „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02518).

Kontroler I stopnia stwierdził wykonanie rekomendacji.

2. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej:

Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli administracyjnej dokonana została na podstawie mikroprojektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”.

Ocena przeprowadzenia weryfikacji w oparciu o listę sprawdzającą:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji stwierdzono, że kontrola dokumentacji przeprowadzona została na podstawie list sprawdzających do kontroli administracyjnej stanowiących załącznik *Wspólnej metodologii procesu kontroli* (Załącznik nr 3a). Weryfikacja dokonana została z zachowaniem zasady „dwóch par oczu”: kontroli dokonało dwóch pracowników Euroregionu, potwierdzających fakt ten złożeniem podpisów na listach sprawdzających. Zatwierdzenie list nastąpiło przez Kierownika Programów Polsko-Czeskich oraz Dyrektora Biura, co poświadczają złożone na listach podpisy wskazanych osób.

Wszystkie pola listy sprawdzającej zostały wypełnione; w większości przypadków szczegółowe uwagi dotyczące *Raportu końcowego z realizacji mikroprojektu* oraz *Wniosku o płatność za mikroprojekt* sformułowane zostały przy piśmie do Beneficjenta I.dz. 1230/2011 z dnia 02.08.2011 r.

Weryfikacją objęte zostały wszystkie poniesione wydatki przedstawione do refundacji (Beneficjent złożył jeden *Wniosek o płatność* po zakończeniu realizacji projektu).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena kwalifikowalności poświadczonych wydatków:

- ocena należytego udokumentowania oraz rzeczowego poniesienia wydatków

Na podstawie weryfikacji wydatków dobranych do próby w ramach badanego mikroprojektu zespół kontrolujący stwierdził, że poniesione wydatki zostały należyście udokumentowane. Dokumentami przedłożonymi do *Wniosku o płatność* były, odpowiednio, dowody księgowe: polecenie wyjazdu służbowego, faktury VAT, rachunki, lista płac, dowody poniesienia wydatku, tj. wyciągi bankowe bądź dowody wypłaty w formie gotówki, notatki z przeprowadzenia analizy rynku, umowa o pracę wraz z oddelegowaniem, umowy zlecenia bądź zlecenia, dokumenty potwierdzające wykonanie świadczenia: protokoły odbioru lub konspekty sprawozdania z przeprowadzenia warsztatów, kserokopie ulotek i in.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- ocena poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności

W ramach przedmiotowego projektu wydatki ponoszone były w okresie realizacji projektu, tj. 01.04.2010 r. – 31.03.2011 r. oraz po jego zakończeniu (w przypadku wydatków ujętych w poz. 6, 58, 59, 60, 65, 67 *Zestawienia wydatków* - w dniu 18.04.2011 r.; poz. 12 – w dniu 12.04.2011 r.; poz. 7 i 14 – w dniu 28.04.2011 r., przy czym w ostatnim wypadku wystawienie dowodu księgowego nastąpiło w dniu 07.04.2011 r.). Z uwagi na fakt, że zgodnie z zasadami określonymi w rozdz. 8.2.1 *Uszczegółowienia POWT RCz-RP 2007-2013*, kwalifikowalność wydatków determinowana jest wystawieniem dokumentu księgowego najpóźniej w dniu zakończenia realizacji projektu oraz poniesieniem wydatku przed złożeniem *Oświadczenia o zrealizowanych wydatkach* (w przypadku mikroprojektów: *Wniosku o płatność za mikroprojekt*), wydatki ujęte w poz. 7 i 14 *Zestawienia wydatków* w wysokości 66,99 EUR należy uznać za niekwalifikowalne.

Kontroler I stopnia stwierdził dokonanie błędnej weryfikacji kwalifikowalności w zakresie poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności projektu.

- ocena poniesienia wydatków zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi

Dokonana na wybranej próbie dokumentów analiza wykazała, że wydatki dotyczące różnych działań projektu, za wyjątkiem honorariów dla prowadzących warsztaty oraz części wynagrodzenia związanej z oddelegowaniem, poniesione zostały zgodnie z umową oraz zasadami wspólnotowymi.

W odniesieniu natomiast do honorariów rodzi się wątpliwość, znajdująca również odzwierciedlenie w dokumentach sporządzonych przez pracowników Euroregionu, co do prawidłowości poniesienia wydatków w kontekście zasad kwalifikowalności. Budzące zastrzeżenia czynniki jak: datowanie notatki z analizy rynku na dzień 16.03.2011 r. przy deklaracji jej przeprowadzenia w dniach 15-16.03.2010 r. oraz nieskreślenie przez Dyrektora Filharmonii jednej z podanych opcji „zatwierdzam/nie zatwierdzam”, brak szczegółowych informacji o zawartych w zapytaniach telefonicznych warunkach przeprowadzenia warsztatów (w tym, w szczególności, o zróżnicowanym czasie ich trwania) czy wreszcie taka sama wysokość wynagrodzenia za przeprowadzenie warsztatów o różnym czasie trwania wymagają dodatkowej weryfikacji i zwrócenia się do Beneficjenta celem uzyskania dalszych wyjaśnień, które pozwolą na podjęcie ostatecznej decyzji odnośnie kwalifikowalności honorariów. W szczególności przedmiotem dodatkowej weryfikacji powinna być znaczna dysproporcja wysokości wynagrodzenia za jedną godzinę, jaką otrzymał pracownik oddelegowany w ramach stosunku pracy w porównaniu z osobami wykonującymi świadczenie na podstawie stosunku cywilnoprawnego, których stawka godzinowa przewyższała nawet kilkukrotnie stawkę pracownika. W obu przypadkach mamy do czynienia z przedmiotem świadczenia określonym jako „przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów”; ponadto z wyjaśnień przedstawionych przez Beneficjenta wynika, że jego pracownik wykonywał dodatkowe czynności, jak telefoniczne ustalenia z placówkami oświatowymi i edukacyjnymi, prowadzenie sprawozdawczości z przeprowadzonych warsztatów, a także omawianie scenariuszy z prowadzącymi warsztaty z Czech oraz przekazywanie im niezbędnych informacji. W tym kontekście szczególnie należy zwrócić uwagę na zachowanie określonej w podrozdz. 7.2 i 7.4.2 pkt 2) lit. f *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków i projektów w ramach programów współpracy transgranicznej zasady efektywności kosztów*, tzn. w oparciu o zasadę dążenia do uzyskania założonych efektów przy jak najniższej kwocie wydatku. Dokonując ostatecznej analizy kwalifikowalności wydatków należy wziąć także pod uwagę wyrażoną w podrozdziale 7.4 oraz 7.4.2. pkt 2) przedmiotowych *Wytycznych* zasadę oceny kwalifikowalności wydatków nie tylko na etapie wyboru wniosku do dofinansowania, lecz również podczas realizacji projektu. W związku z tym – mimo zatwierdzenia w szczegółowym budżecie projektu określonej stawki wynagrodzenia za 1 godzinę warsztatów – należy odpowiednio skorygować wysokość wydatków podlegających refundacji biorąc pod uwagę czas faktycznego, niższego niż założony we wniosku aplikacyjnym, wykonywania świadczenia przez prowadzących warsztaty.

Kontroler I stopnia stwierdził brak możliwości potwierdzenia prawidłowości dokonania oceny poniesienia wydatków w odniesieniu do honorariów osób prowadzących warsztaty zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi.

Ocena weryfikacji przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

- ocena weryfikacji odstąpienia przez Beneficjenta w sposób uprawniony od przeprowadzenia postępowania

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Euroregion odnosił się do kwestii prawidłowości odstąpienia przez Beneficjenta od stosowania ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, co znalazło odzwierciedlenie w liście sprawdzającej do kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena poprawności zwracania się do Beneficjenta o uzupełnienie/poprawę Raportu:

W toku przeprowadzonej kontroli administracyjnej Euroregion sformułował szereg uwag do *Raportu końcowego, Zestawienia wydatków* jak i przedłożonych dokumentów. Uwagi Euroregionu dotyczyły kwestii formalnych i merytorycznych zawartych w *Raporcie* (np. brak pieczęci organizacji, dotyczących wyjaśnienia sposobu wycalcowania kosztów niekwalifikowalnych, przesunięcia terminów oraz niezrealizowania części warsztatów), formalnych *Zestawienia wydatków* (np. błędny NIP, błędne daty zapłaty), braku dołączenia dokumentów (np. dowodów płatności), nieprawidłowego opisu dokumentów księgowych oraz zapytań dot. kwestii merytorycznych (np. poszczególnych składników wynagrodzenia, wysokości czasu pracy na rzecz projektu czy licznych niespójności pomiędzy poszczególnymi dokumentami). Zgłoszone zastrzeżenia i uwagi były merytorycznie zasadne.

Tym niemniej, w świetle opisanych w podpkt. „ocena poniesienia wydatków zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi” wątpliwości dotyczących wydatków związanych z honorariami, konieczne jest uzyskanie od Beneficjenta dodatkowych wyjaśnień i ponowna analiza kwalifikowalności tych wydatków.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur za wyjątkiem braku uzyskania pełnych wyjaśnień odnośnie wydatków związanych z honorariami osób przeprowadzających warsztaty.

Ocena archiwizowania dokumentacji przez Euroregion:

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja poszczególnych mikroprojektów przechowywana jest w wyodrębnionych segregatorach.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

3. Ocena przeprowadzenia przez Euroregion kontroli na miejscu:

Ocena przeprowadzenia kontroli zgodnie z Planem kontroli:

- skontrolowanie zaplanowanych projektów:

Euroregion skontrolował wszystkie mikroprojekty objęte planem kontroli na 2011 r.

Na podstawie Planów monitoringu sporządzonych po IX-XI EKS Euroregion przeprowadza ponadto wizyty monitorujące. W tym zakresie kontroli poddano dwa wylosowane mikroprojekty: „Zaclersko-Łużyckie wycieczki rowerowe”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02476 oraz „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”, nr PL.3.22/3.3.01/11.02518. W obu przypadkach ustalenia wizyty monitorującej zawarte zostały w Notatkach informujących o ustaleniach z wizyty monitorującej.

W przypadku projektu „I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych – EXTREMALIA 2011”) podmiot kontrolowany poinformowany został o wizycie monitorującej w drodze kontaktów roboczych (wiadomość mailowa przesłana w dniu 13.09.2011 r., tj. 2 dni przed terminem przeprowadzenia monitoringu – 16.09.2011 r.); w przypadku drugiego mikroprojektu Euroregion natomiast nie przedstawił dowodów potwierdzających poinformowanie Beneficjenta o planowanym monitoringu, a tym samym zachowanie ścieżki audytu wymaganej wydaną rekomendacją (w zgłoszonych zastrzeżeniach z dnia 10.01.2012 r. Euroregion oświadczył, że beneficjenci są informowani telefonicznie i – zazwyczaj – także mailem). W żadnym z obu przypadków osoby kontrolujące nie przedstawiły upoważnień (obowiązujący dokument normujący procedury kontrolne, tj. *Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia*, nie formułuje obowiązku informowania o wizycie oraz przedstawiania upoważnień dla zespołu kontrolującego; stanowiły one natomiast przedmiot rekomendacji Kontrolera wydanej w rezultacie kontroli przeprowadzonej w Euroregionie w dniach 09-10.12.2010 r.).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

W odniesieniu do kwestii informowania jednostki o mającej się odbyć wizycie monitorującej Kontroler stwierdził, w jednym przypadku, zastosowanie się oraz, w jednym przypadku, niezastosowanie się do wydanej rekomendacji.

- zgodność zakresu przeprowadzonych kontroli z Planem kontroli:

Wszystkie mikroprojekty zostały skontrolowane w zakresie zgodnym z Planem kontroli (prawidłowość realizacji projektu, w tym zgodność z prawem wspólnotowym i krajowym).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

- zgodność terminu przeprowadzenia kontroli z Planem kontroli:

Weryfikacja w przedmiotowym zakresie wykazała, że wszystkie kontrole przeprowadzone zostały w terminie wskazanym w rocznym Planie kontroli na 2011 r.:

1. „Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01447; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: lipiec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 14-15.07.2011 r.

2. „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nr PL.3.22/3.3.01/10.01635; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: sierpień; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 29-30.08.2011 r.
3. „Międzynarodowy Rajd Samochodowy o Puchar Łużyc 2010”, PL.3.22/3.3.01/10.01810; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: czerwiec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 02-03.06.2011 r.
4. „Renowacja zabytkowej fontanny w Lwówku Śląskim jako produkt turystyczny obszaru pogranicza”, PL.3.22/3.3.01/10.01824; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: maj; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 19.05.2011 r.
5. „Festiwal Fotografii Rowerowej BIKESHOT”, nr PL.3.22/3.3.01/09.01643; termin kontroli wskazany w Planie kontroli: lipiec; faktyczny termin przeprowadzenia kontroli: 12-13.07.2011 r.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia kontroli na podstawie list sprawdzających:

Kontrola mikroprojektów przeprowadzona została w oparciu o listę sprawdzającą, która jest zgodna ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 d *Wspólnej metodologii* „Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu”.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena przeprowadzenia kontroli przez upoważnionych pracowników:

W przypadku wszystkich kontroli osoby kontrolujące – pracownicy Stowarzyszenia – zostali upoważnieni do ich przeprowadzenia na podstawie upoważnień udzielonych przez Kierownika Programów Polsko-Czeskich (na mocy Upoważnienia z 01.10.2009 r. udzielonego przez Dyrektora Biura).

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena terminowości poinformowania beneficjenta o kontroli:

Wytyczne w zakresie kontroli pierwszego stopnia nie określają minimalnego terminu, w jakim należy poinformować jednostkę kontrolowaną o planowanej kontroli na miejscu. Kwestia ta była przedmiotem rekomendacji nr 2, wydanej po kontroli przeprowadzonej w Euroregionie Nysa w dniach 09-10.12.2010 r. stanowiącej, że jednostka kontrolowana powinna zostać poinformowana o planowanej kontroli na miejscu z co najmniej dwudniowym wyprzedzeniem.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w przypadku mikroprojektu „Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów” pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 27.06.2011 r., tj. na 17 dni przed rozpoczęciem kontroli (14.07.2011 r.); w tym samym dniu zawiadomienie o kontroli zostało przesłane Beneficjentowi drogą poczty elektronicznej,

- w przypadku mikroprojektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” pismo zawiadamiające o kontroli datowane jest na 25.08.2011 r., tj. na 4 dni przed dniem rozpoczęcia kontroli (29.08.2011 r.); na egzemplarzu pisma Euroregionu znajduje się pieczęć wpływu jednostki kontrolowanej (datą wpływu jest 25.08.2011 r.)

Wobec braku istniejących w tym zakresie procedur, Kontroler I stopnia dokonał weryfikacji rekomendacji i stwierdził jej wykonanie.

Ocena terminowości przekazania odbiorcy końcowemu *Sprawozdania z kontroli na miejscu*:

Zgodnie z obowiązującymi *Wytycznymi w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RzP 2007 – 2013 Sprawozdanie* przekazywane jest partnerowi projektu w terminie 21 dni roboczych. W wyniku kontroli stwierdzono, że *Sprawozdanie z kontroli na miejscu* nie jest przekazywane pismem przewodnim.

W przypadku projektu „Euroregionalne Zawody w Narciarstwie Alpejskim i Zawody Rowerowe Łysa Góra – Dziwiszów” terminowość została potwierdzona na podstawie daty widniejącej przy podpisie osoby upoważnionej ze strony jednostki kontrolowanej na *Sprawozdaniu* (16.08.2011 r. jest 21 dniem roboczym od dnia zakończenia czynności kontrolnych).

Z uwagi na brak opatrzenia datą podpisu osoby upoważnionej do reprezentowania jednostki kontrolowanej w przypadku projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”, nie jest możliwe potwierdzenie przekazania *Sprawozdania* w terminie określonym proceduralnie.

Kontroler I stopnia stwierdził w jednym przypadku dochowanie terminu przekazania *Sprawozdania z kontroli na miejscu* jednostce kontrolowanej oraz brak możliwości potwierdzenia prawidłowego stosowania procedury w zakresie terminowości przekazywania *Sprawozdań*.

Ocena zweryfikowania istnienia odrębnej ewidencji księgowej:

W przypadku obu badanych mikroprojektów, zgodnie z treścią ustaleń zawartych w *Sprawozdaniach z kontroli na miejscu*, prowadzenie odrębnej ewidencji dla projektu zostało zweryfikowane przez zespół kontrolujący. Kontroli podlegała zgodność dokumentów księgowych oraz dowodów zapłaty z wyodrębnioną ewidencją księgową. Kontrolerzy Euroregionu nie stwierdzili nieprawidłowości ani rozbieżności pomiędzy wyodrębnioną ewidencją księgową a udostępnioną dokumentacją.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena badania źródeł finansowania projektu (w szczególności braku podwójnego dofinansowania):

Możliwość wystąpienia podwójnego dofinansowania poddawana jest weryfikacji na podstawie *Listy sprawdzającej do kontroli na miejscu* (część 3 „Kontrola ewidencji księgowej”, pyt. 7 oraz część 4 „Kontrola wydatków” list sprawdzającej do kontroli na miejscu, pyt. 19).

Ponadto, podczas kontroli na miejscu Euroregion weryfikuje oryginały faktur oraz opieczętowane je pieczętą następującej treści: „Kontrolowano Euroregion Nysa/Wydatek rozliczony w ramach POWT RCz-RP 2007-2013 Fundusz Mikroprojektów dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz budżetu państwa /data/”.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur.

Ocena zweryfikowania wkładu finansowego poszczególnych partnerów:

Zgodnie z informacjami z SI Monit 7+ żaden z badanych mikroprojektów nie był wspólnie finansowany.

Ocena wykazanych podczas kontroli uchybień/nieprawidłowości, sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wykonania kontroli następczych:

Euroregion nie wykazał w rezultacie przeprowadzonych kontroli uchybień czy nieprawidłowości. W związku z tym nie formułowano zaleceń pokontrolnych ani nie przeprowadzono kontroli następczych (za wyjątkiem kontroli następczych przeprowadzonych jako realizacja zalecenia Kontrolera I stopnia).

Tym niemniej, w przypadku projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” kontrola na miejscu przeprowadzona została przed zakończeniem kontroli administracyjnej, w trakcie której pojawiły się wątpliwości odnośnie kwalifikowalności honorariów oraz części wynagrodzenia, które znalazły odzwierciedlenie w treści listy sprawdzającej do kontroli na miejscu. W związku z tym Beneficjent powinien zostać poinformowany w treści *Sprawozdania z kontroli na miejscu* o podjęciu ostatecznej decyzji odnośnie kwalifikowalności wydatków po zakończeniu kontroli administracyjnej.

Kontroler I stopnia stwierdził poprawność stosowania istniejących procedur, za wyjątkiem braku poinformowania jednostki kontrolowanej w *Sprawozdaniu z kontroli na miejscu* o podjęciu ostatecznej decyzji odnośnie kwalifikowalności wydatków po zakończeniu kontroli administracyjnej.

III. ZALECENIA, PROPOZYCJE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH¹:

Sposób omówienia wyników kontroli z partnerem poddanym kontroli:

- w toku czynności kontrolnych

Konkretne zalecenia, propozycje, działania naprawcze:

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji wykonania zaleceń pokontrolnych i rekomendacji stwierdzono niewykonanie ich w poniższym zakresie:

1. niezłączanie do Protokołów posiedzeń EKS, na których dokonywany był wybór projektów do dofinansowania, List mikroprojektów objętych monitoringiem,
2. niezawarcie aneksów do umów o dofinansowanie,
3. w jednym przypadku - brak wprowadzenia praktyki powiadamiania odbiorcy końcowego z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem o planowanej wizycie, informując o osobach przeprowadzających wizytę

oraz brak możliwości potwierdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego w poniższym zakresie:

1. nieprzekazywanie *Sprawozdań z kontroli na miejscu* przy piśmie przewodnim w celu potwierdzenia zachowania terminu określonego w *Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RP 2007 – 2013*, tj. 21 dni roboczych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości w trakcie przeprowadzania kontroli administracyjnej:

¹ Kontroler opracuje prosty protokół dotyczący sposobu przeprowadzenia działań naprawczych przez kontrolowanego partnera o usunięciu ujawnionych nieprawidłowości, jeżeli nie będzie możliwości udokumentowania tego w formie innego adekwatnego dokumentu.

1. brak dokonania pełnej weryfikacji kwalifikowalności w zakresie poniesienia wydatków w okresie kwalifikowalności projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”,
2. brak uzyskania pełnych wyjaśnień odnośnie wydatków związanych z honorariami osób przeprowadzających warsztaty projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienie w trakcie przeprowadzania kontroli na miejscu realizacji projektu:

1. wobec istniejących wątpliwości co do kwalifikowalności części wydatków - nie poinformowanie jednostki kontrolowanej w *Sprawozdaniu z kontroli na miejscu* o podjęciu ostatecznej decyzji odnośnie kwalifikowalności wydatków po zakończeniu kontroli administracyjnej.

W pozostałych skontrolowanych przez Kontrolera obszarach nie stwierdzono uchybień.

W związku z powyższym zaleca się:

1. załączanie do Protokołów posiedzeń EKS, na których dokonywany był wybór projektów do dofinansowania, List mikroprojektów objętych monitoringiem,
2. przekazywanie *Sprawozdań z kontroli na miejscu* przy piśmie przewodnim w celu potwierdzenia zachowania terminu określonego w *Wytycznych w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie RCz – RP 2007 – 2013*, tj. 21 dni roboczych,
3. dokonanie korekty wysokości wydatków kwalifikowalnych projektu „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” poprzez uznanie za niepodlegające refundacji wydatki ujęte w poz. 7 i 14 *Zestawienia wydatków* z uwagi na wystawienie dokumentu księgowego po zakończeniu realizacji projektu,
4. w projekcie „Warsztaty muzyczne dla dzieci w Euroregionie Nysa” - uzyskanie dodatkowych wyjaśnień odnośnie wydatków związanych z honorariami osób przeprowadzających warsztaty oraz dokonanie analizy kwalifikowalności przedmiotowych wydatków w zakresie opisanym w pkt. „ocena poniesienia wydatków zgodnie z umową i zasadami wspólnotowymi” niniejszego *Sprawozdania z kontroli na miejscu*,
5. w przypadku zaistnienia wątpliwości co do kwalifikowalności wydatków - informowanie jednostki kontrolowanej w *Sprawozdaniu z kontroli na miejscu* o podjęciu ostatecznej decyzji odnośnie kwalifikowalności wydatków po zakończeniu kontroli administracyjnej,
6. w przypadku mikroprojektów, których termin realizacji dotychczas nie upłynął - dokonanie zmian umów o dofinansowanie w zakresie wskazanym w zaleceniu pokontrolnym nr 3 wydanym po kontroli przeprowadzonej przez Kontrolera I stopnia w dniach 09-10.12.2010 r.

Wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie pkt. 3 i 4 należy dokonać w terminie 1 miesiąca od daty przekazania ostatecznej wersji *Sprawozdania z kontroli na miejscu*.

Wykonania zaleceń pokontrolnych w zakresie pkt. 6 należy dokonać w terminie 2 miesięcy od daty przekazania ostatecznej wersji *Sprawozdania z kontroli na miejscu*. W przypadku braku możliwości aneksowania umów należy poinformować Kontrolera wskazując przyczyny niewykonania zalecenia.

Jednocześnie, z uwagi na brak odpowiednich uregulowań w dokumentach określających procedury przeprowadzania kontroli na miejscu, mając na celu zachowanie ścieżki audytu, rekomenduje się (nie stwierdzając uchybień we wskazanym zakresie):

1. w przypadku przeprowadzania wizyt monitorujących - mając na celu zachowanie ścieżki audytu - wprowadzenie praktyki pisemnego powiadamiania jednostki kontrolowanej z co najmniej jednodniowym wyprzedzeniem o planowanej wizycie, informując o osobach przeprowadzających wizytę.

Sprawozdanie sporządził:

Imię i nazwisko, data, podpis:

Tel/fax:

Email:

21-100 WÓJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Miroslaw Ziarka
DYREKTOR WYDZIAŁU
Kwalifikacji i Funduszy Europejskich

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Aleksandra Klysch	<i>[Signature]</i> 25.01.2012.
71/340-63-87; 71/340-68-77	
a.klysch@duw.pl	Aleksandra Klysch

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Katarzyna Szczepańska	<i>[Signature]</i>
71/340-65-54; 71/340-68-77	
k.szczepanska@duw.pl	Katarzyna Szczepańska

PREZYDENT

STOWARZYSZENIE GMIN POLSKICH
EUROREGIONU NYSA
ul. 1 Maja 57, 58-500 Jelenia Góra
tel./fax (+48 75) 7676470, 7676472
REGON 230530228 NIP 611-11-19-948
Organizacja Pożytku Publicznego

[Signature]
Piotr Roman

DYREKTOR BIURA
Stowarzyszenia Gmin Polskich
Euroregionu Nysa

[Signature]
Andrzej Jankowski

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Programów Współpracy Transgranicznej

[Signature]
Agata Ozieraniec

Załączniki:

- Kserokopie dokumentów dotyczących kontrolowanych mikroprojektów (w dokumentacji Kontrolera);
- Kserokopia dokumentacji fotograficznej (w dokumentacji Kontrolera);
- Pozostałe (Pismo informujące o kontroli itp.).

W ramach kontroli weryfikacji wykonano następujące czynności w celu sprawdzenia:

czy w ramach projektu zostały wyodrębnione i sfinansowane następujące zadania:

1. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.1. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.2. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.3. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.4. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.5. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.6. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.7. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.8. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.9. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.10. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.11. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.12. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.13. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.14. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.15. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

1.16. Wykonanie prac badawczych i rozwojowych w zakresie:

STOWARZYSZENIE EUROREGION NISZA
ul. 1 Maja 57, 88-200 Jelenia Góra
tel./fax (+48 75) 7578470, 7578471
REGON 28853028, NIP 811-11-19-948
Organizacja Pożytku Publicznego

PREZYDENT
Piotr Roman

DYREKTOR BIURA
Aniżka Janiszewska

1	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
2	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
3	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
4	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
5	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
6	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
7	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
8	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
9	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64
10	1500-55-64	1500-55-64	1500-55-64

KASOWANIE DODATKOWO
ul. 1 Maja 57, 88-200 Jelenia Góra
tel./fax (+48 75) 7578470, 7578471
REGON 28853028, NIP 811-11-19-948
Organizacja Pożytku Publicznego